

Lublin, 30 października 2013 r.

RIO – II – 600/28/2013

Pan Janusz Wylotek
Wójt Gminy Wojcieszków
ul. Kościelna 38
21-411 Wojcieszków

Szanowny Panie Wójt

W okresie od 22 maja do 30 sierpnia 2013 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wojcieszków. Protokół kontroli podpisano 17 września 2013 r.

W zakresie 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).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjętą w jednostce politykę rachunkowości, polegające na :

- *nieujęciu w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” , mimo występowania operacji podlegających ewidencji na tym koncie,*
- *nieustaleniu obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta*

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według poszczególnych kontrahentów,

- nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont Urzędu Gminy: 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 800 „Fundusz jednostki”, 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- ustaleniu zasady ewidencjonowania wpływów z Urzędu Skarbowego w księgach rachunkowych Urzędu Gminy raz na kwartał,
- nieopisanu systemu informatycznego oraz nieokreśleniu wersji aktualnego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 5 – 6 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” i określenie przyjętych zasad klasyfikacji na nim zdarzeń,
- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej Urzędu Gminy, w tym wprowadzić obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według poszczególnych kontrahentów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do 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 jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- wprowadzenie obowiązku bieżącego ewidencjonowania wszystkich zdarzeń,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.2. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących naliczenia odsetek od należności podatkowych na koniec kwartału oraz nienaliczanie ich od należności

cywilnoprawnych – str. 8-9 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności odsetki od należności ujmować nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, ewidencjonując odsetki od należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”(od należności podatkowych)

lub

Ma 750 „Przychody finansowe” (od należności cywilnoprawnych), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.3. Niezgodność na koniec 2012 r. konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencją analityczną oraz ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta z zapisami ewidencji szczegółowej – str. 8 – 9, 41 protokołu.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów kont pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapewnić zgodność zapisów prowadzonej – w zakresie podatków – ewidencji analitycznej i szczegółowej, pamiętając, że sumy obrotów na kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone, stosownie do przepisów § 13 ust. 1 oraz § 9 ust. 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).

1.4. Nieujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności za zajęcie pasa drogowego – str. 9, 10 protokołu.

Operacje związane z realizacją dochodów za zajęcie pasa drogowego, ujmować w ewidencji Urzędu Gminy zapisem:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 101 „Kasa” lub Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z przepisami art. 15 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Ujmowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków na koniec kwartału – str. 10 protokołu.*

Przypisu należnych gminie dochodów budżetowych i ich odpisów dokonywać na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na bieżąco, tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia te nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

- 1.6. *Nieujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy wartości udziałów gminy Wojcieszków w spółce Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej spółka z o. o. – str. 10–11 protokołu.*

Ująć – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – wartość udziałów w spółce z o. o., zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie kont 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 021 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne (zakup programów komputerowych)” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 11 – 12, 23 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność zapisów kont pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,

stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.8. *Wprowadzenie w 2013 r. sald początkowych na kontach 224 „Rozrachunki budżetu” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” w kwotach niezgodnych z saldami wykazanymi na tych kontach na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2012 r., w wyniku ich zamknięcia na koniec roku tzw. „per saldem” – str. 12 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów ustalać oddzielnie, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Ujście na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” pod datą 31 grudnia 2012 r. zapłaty odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska (w kwocie 2.524,47 zł), w sytuacji gdy wydatki z tego tytułu zostały poniesione w styczniu 2013 r. oraz zaliczenie tych odsetek do kosztów 2013 r. – str. 13, 14 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W księgach rachunkowych jednostki ujmować obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 tej ustawy.

- 1.10. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 902 „Wydatki budżetu” – str. 14 protokołu.*

Do konta 902 „Wydatki budżetu” prowadzić ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

- 1.11. *Nieujmowanie – w ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” – operacji podjęcia gotówki z rachunku budżetu do kasy według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na tym koncie – str. 14 – 16 protokołu.*

W ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmować operacje we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zaś przy dokonywaniu korekt błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.12. Prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, w ewidencji księgowej budżetu gminy, bez wyodrębnienia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami oświatowymi i z jednostką prowadzącą ich obsługę księgową – str. 16 - 18 protokołu.

Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco ewidencję analityczną do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz dokonanych wydatków, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.13. Rozliczanie dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych – str. 17 - 18 protokołu.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań jednostek, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

1.14. Dokonanie w 2012 r. zapisów – w ewidencji analitycznej do konta 224 „Rozrachunku budżetu”, w zakresie rozliczeń z urzędami skarbowymi i Ministerstwem Finansów – nieodzwierciedlających stanu rzeczywistego – str. 18 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 224 „Rozrachunki budżetu” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad funkcjonowania konta 224, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.15. Wykazanie na koniec 2012 r. na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nieistniejących zobowiązań w kwocie 133,16 zł, w wyniku podwójnego ujęcia tych samych operacji – str. 18 – 19 protokołu.*

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” dokonywać zapisów zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.16. Nieujmowanie na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zobowiązań gminy z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego – str. 20 – 21 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- 1.17. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 21, 40, 42 protokołu.*

Ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, a wszystkie operacje gospodarcze podlegające ewidencji na tym koncie ujmować we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.18. Nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 21 – 22 protokołu.*

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego prowadzić na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” na bieżąco, ujmując na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zaś na stronie Ma tego konta 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 5 lipca 2010 r.

1.19. Niedokonywanie odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych – str. 23 protokołu.

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych, przy czym w przypadku, gdy podlegają stopniowemu umorzeniu - drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji, zgodnie z przepisami art. 31 ust. 2, art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a w przypadku, gdy podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania – jednorazowo, przez odpisanie w koszty, w związku z przepisami § 6 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.20. Nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania środków trwałych i pozostałych środków trwałych, polegające na:

- *ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” gruntów stanowiących drogi gminne o łącznej wartości 884.160 zł oraz dokonanie ich umorzenia ,*
- *prowadzeniu ewidencji analitycznej gruntów bez wyodrębnienia poszczególnych działek,*
- *nieujęciu w ewidencji syntetycznej i analitycznej środków trwałych wszystkich gruntów oraz budynku, stanowiących własność gminy,*
- *ujęciu w księgach rachunkowych jednostki trzech działek niebędących własnością gminy,*
- *nieujęciu w ewidencji analitycznej i syntetycznej operacji sprzedaży nieruchomości położonych w miejscowości Wojcieszków,*
- *niebieżącym ujmowaniu przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 23 -28 protokołu.*

Wartość gruntów stanowiących własność gminy ujmować na koncie 011 „Środki trwałe” i nie dokonywać od nich odpisów umorzeniowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz przepisów § 6 ust. 4 tego rozporządzenia.

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdy składnik majątku (w tym: każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość, budowlę) ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Operacje gospodarcze, dotyczące przychodu i rozchodu środków trwałych, ujmować w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.21. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2012 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę – str. 28 - 30 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.22. Przypadki niezamieszczanie daty na dokumentach wpływających do Urzędu Gminy, w tym na fakturach, jednostkowych sprawozdaniach – str. 29, 46, 64 protokołu.

Na każdej wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającej wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

1.23. Przypadki dokonania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku, w tym nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji wpływu na rachunek budżetu gminy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy – str. 31 - 32 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zaś operacji dotyczących przebiegowań w zakresie dochodów między podziałkami klasyfikacji budżetowej dokonywać w księgach rachunkowych budżetu na koncie 901 „Dochody budżetu” bez korespondencji z kontem 133, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym:

- wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu gminy:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:
 - * w ewidencji księgowej budżetu gminy (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiednio pobranych dochodów i zapłaconej opłaty komorniczej):
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”

i równolegle

- * w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:
 - ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

1.24. Dokonywanie łącznych zapisów w księgach rachunkowych na podstawie dowodów zbiorczych, niespełniających wymagań ustawowych – str. 33 - 34 protokołu.

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

1.25. Niezgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie z jej stanem ewidencyjnym, stwierdzona podczas kontroli kasy przeprowadzonej 6 sierpnia 2013 r. (nadwyżka w kwocie 1.957,35 zł) – str. 35 – 37 protokołu.

Raporty kasowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych, tak aby saldo raportu wyrażało stan gotówki znajdującej się w kasie oraz sporządzać je na bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do art. 24 ust. 2 i art. 25 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

1.26. Nieprawidłowe ujmowanie operacji dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, w tym m.in. ujmowanie kwot należności i nadpłat w wysokościach niewynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych, niebieżące ujmowanie wpływów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz ujmowanie na tym koncie kwot należnych za dany okres sprawozdawczy, które wpłynęły na rachunek w następnym okresie sprawozdawczym, czego konsekwencją było niewykazanie w sprawozdaniach Rb – 27S kwot dochodów wykonanych bądź wykazanie dochodów wykonanych i otrzymanych w nieprawidłowych wysokościach – str. 37 - 51 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych ujmować na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” na bieżąco, w miesiącu ich wpływu na rachunek budżetu gminy, jako powtórzenie zapisu dokonanego na koncie 133 „Rachunek budżetu”. Kwotę udziałów za grudzień danego roku budżetowego (przekazaną w styczniu roku następnego) zaliczać do przychodów roku, którego dotyczą, ujmując ją w księgach urzędu w sposób ustalony w zakładowym planie kont, np. zapisem Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zaś należności z tytułu podatków, pobieranych przez właściwe organy (urzędy skarbowe), ewidencjonować na koncie Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w sposób zapewniający wykazanie na nim rzeczywistego stanu zaległości i nadpłat, zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

lub stosując uproszczenie, o którym mowa w opisie zasad funkcjonowania konta 221, na podstawie sprawozdań urzędów skarbowych, ujmować na tym koncie zaległości i nadpłaty na koniec okresów sprawozdawczych, zapisami:

- zaległości:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- nadpłaty:
 - Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych 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 sprawozdaniu Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, wykazywać stosując odpowiednio przepisy § 10 ust. 4 załącznika nr 37 do rozporządzenia, w związku z § 2 ust. 1 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia, tj. dane wykazane w sprawozdaniach urzędów skarbowych (zaległości i nadpłaty), po uprzednim ich ujęciu na kontach urzędu gminy.

1.27. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- niesporządzeniu przez wójta gminy (za okres od stycznia 2012 do marca 2013) jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, obejmujących wszystkie realizowane dochody i wydatki (sporządzano 3 odrębne sprawozdania),
- niesporządzeniu w 2012 r. zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za miesiące niekończące kwartałów,
- niezamieszczeniu na sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S za okresy kończące kwartały 2012 r. daty ich sporządzenia oraz podpisu skarbnika i wójta gminy,
- sporządzeniu sprawozdań zbiorczych Rb-27S i Rb-28S za okresy kończące kwartały 2012 r. oraz I kwartał 2013 r. nie na podstawie sprawozdań jednostkowych,
- wykazaniu w sprawozdaniach Urzędu Gminy danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. w kol. „Dochody otrzymane” w dz. 758, rozdz. 75801 § 2920 wykazano kwotę 5.446.383 zł, natomiast należało wykazać kwotę 5.901.769 zł (dochody zaniżono o kwotę 455.386 zł), w kol. 10 „Należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości” w dz. 010, rozdz. 01010 § 6290 (zawyżono o kwotę 800 zł) i w dz.

700, rozdz. 70005 § 0750 (zawyżono o kwotę 963 zł), a w Rb-28S za okres od początku roku do 31 października 2012 r. w kol. 6 „Wydatki wykonane” w dz. 750 r. 75023 § 4260 (zawyżono o 1.839,30 zł),

- niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST za 2012 r. środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (w kwocie 908 zł) – str. 43 – 54, 57 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” Urzędu Gminy – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy – obejmujące wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej) i wykazywać w nich dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Na każdym formularzu (na każdej stronie) sprawozdań Rb-27S i Rb-28S składać odrębny podpis w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszczać pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 10 tego rozporządzenia oraz wzorami sprawozdań, zawartymi w załącznikach nr 9 i 20 do tego 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, za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 w związku z § 19 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z wzorem tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 33 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.28 Nieprawidłowości dotyczące sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, polegające na:

- niezamieszczeniu na sprawozdaniach Rb-N wg stanu na koniec I, II kwartału 2012 r. podpisu wójta gminy i skarbnika, zaś na Rb-N wg stanu na koniec III kwartału 2012 r. – podpisu wójta,
- niesprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym przedkładanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań (Rb-N i Rb-Z),
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z, sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału 2012 r., zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń na koniec okresu sprawozdawczego,

- wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N Urzędu Gminy i organu wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. w wierszu N3.2 „Depozyty na żądanie” danych niezgodnych z ewidencją księgową (w tym nie wykazano kwoty 800.000 zł – środków pieniężnych zgromadzonych na odrębnym rachunku bankowym inwestycyjnym, zawyżono kwoty pozostałych należności wymagalnych o 12.149 zł, pozostałych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne” o 1.682,17 zł i zaniżono kwotę pozostałych należności z innych tytułów o 3.256,68 zł) oraz wykazanie w tym sprawozdaniu niektórych danych w niewłaściwych wierszach – str. 43 – 46, 54 – 56 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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), zgodnie z wzorami stanowiącymi załącznik nr 3 i 5 do tego rozporządzenia, składając na każdym formularzu (na każdej stronie) sprawozdań odrębny podpis w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszczać pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 10 ust. 3 i ust. 4 cytowanego rozporządzenia.

Sprawdzać formalno-rachunkową prawidłowość otrzymywanych sprawozdań, zgodnie z przepisami § 10 ust. 6 tego rozporządzenia.

Ponadto poinformować kierowników poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy o obowiązku sporządzania i przekazywania wójtowi gminy sprawozdań jednostkowych, mając na uwadze przepisy art. 18 pkt 2 oraz art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168) – str. 45 - 46 protokołu.

1.29. Udzielenie 30 grudnia 2011 r. poręczenia bez ustalenia pełnej wartości zobowiązania gminy z tego tytułu – 55, 134 protokołu.

Udzielając poręczenia w zawieranej umowie ustalać wartość nominalną zobowiązania należną do zapłaty w dniu wymagalności, stosownie do postanowień art. 93 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

1.30. Zaniżenie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 r. skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (co najmniej o 359,20 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich obliczeniu powierzchni budynków zajętych na potrzeby ochotniczych straży pożarnych oraz będących w posiadaniu gminnych jednostek organizacyjnych – str. 59, 60 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z przepisami § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.31. Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości na 2012 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy, a w konsekwencji niewyliczenie dla tych nieruchomości skutków obniżenia górnych stawek (w kwocie co najmniej 36.168 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tym podatku (w kwocie 741.444 zł) – str. 60 - 63 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów zwolnionych z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), 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 § 7 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 gminnych nieruchomości, w deklaracji na ten podatek uwzględniać powierzchnię gruntów komunalnych oznaczonych – w ewidencji geodezyjnej – symbolem „dr” (drogi), 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 i postanowieniami § 1 pkt 5 uchwały Nr XXV/138/05 Rady Gminy Wojcieszków z dnia 20 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Wojcieszków.

Ustalić powierzchnię gruntów niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych dla gminy Wojcieszków, oznaczonych symbolem „dr”, zwolnionych z podatku od nieruchomości uchwałą Rady Gminy, a następnie złożyć deklarację na podatek od nieruchomości za 2012 r., a kwotę niewłaściwie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg i zwolnień wykazać w prawidłowo sporządzonym sprawozdaniu Rb – PDP, sporządzonym w roku, w którym złożono deklarację, pamiętając aby do sprawozdania Rb-PDP załączyć szczegółową informację o kwotach w nim ujętych, w rozbiciu na poszczególne lata, w tym w szczególności z podaniem wielkości skutków, będących wynikiem złożenia deklaracji za 2012 r., w związku z ustaleniami kontroli przeprowadzonej przez RIO.

- 1.32. *Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy za 2012 r. niektórych danych niezgodnych z ewidencją księgową (dotyczących „Pozostałych należności”, „Funduszu jednostki”, „Pozostałych zobowiązań” oraz informacji uzupełniających) – str. 64 – 65 protokołu.*

Bilans Urzędu Gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.33. *Nieujawnienie różnic między stanem rzeczywistym a stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych, w zakresie zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2012 r. oraz w zakresie gruntów w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2011 r. Nieudokumentowaniu faktu przeprowadzenia inwentaryzacji drogą weryfikacji należności od pracowników ujętych na koncie 234 – 2 „Pozostałe rozrachunki – fundusz socjalny” – str. 68 – 74 protokołu.*

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację środków trwałych, należności i zobowiązań, a jej przeprowadzenie i wyniki odpowiednio dokumentować, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Nieopodatkowanie w latach 2008 - 2013 podatkiem od nieruchomości gruntów o łącznej powierzchni 3,09 ha – str. 77 - 81 protokołu.*

Podatnika, będącego osobą prawną, który nie wywiązał się z – wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – obowiązku przedkładania deklaracji na podatek od nieruchomości, wezwać do jej złożenia, na podstawie przepisów art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) i zapłaty należnego podatku.

W przypadku niezłożenia deklaracji, określić – po przeprowadzeniu postępowania podatkowego - decyzją wysokość zobowiązania podatkowego i wyegzekwować należny podatek, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 tej ustawy.

2.1.2. Niewystawianie bądź niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych (w kwocie 11.657 zł) – str. 81 - 84, 94, 95 protokołu.

Podejmować 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.).

Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, do zobowiązanego wysyłać upomnienie, a 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.) oraz art. 15 § 1 cytowanej ustawy.

Korzystać z uprawnienia do występowania do właściwego miejscowo urzędu skarbowego z wnioskiem o udzielenie informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, stosownie do przepisów § 8 cytowanego rozporządzenia.

2.1.3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 84 protokołu.

Wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 6 i 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele oraz posiadacze nieruchomości, czyli w tym przypadku wspólnicy spółki cywilnej, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy. Spółka cywilna (jako zespół wspólników) nie może być właścicielem, posiadaczem czy użytkownikiem nieruchomości, co wynika z uregulowań dotyczących tej spółki, zawartych w przepisach art. 860 - 875 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

2.1.4. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości od 2008 r. części nieruchomości (gruntu i budynku), w związku z nieustaleniem stanu prawnego nieruchomości oraz budynków (o pow. 346,50 m²), nabytych przez podatnika w czerwcu 2012 r. – str. 85, 86, 96 protokołu.

W celu opodatkowania podatkiem od nieruchomości części nieruchomości, wskazanej w protokole kontroli, ustalić stan prawny tej nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi podatnikiem podatku od nieruchomości jest właściciel nieruchomości, chyba że właścicielem nieruchomości jest Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego, wówczas podatnikiem jest posiadacz nieruchomości lub ich części na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 powołanej ustawy.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości ustalać zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Uwzględniając wskazane przepisy, opodatkować podatkiem od nieruchomości właściciela budynków, wskazanego w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.5. Opodatkowanie osób fizycznych podatkiem rolnym i od nieruchomości niezgodnie z ewidencją geodezyjną (przypadki) – str. 89, 90 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji geodezyjnej, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, zgodnie bowiem z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.6. Niezamieszczanie – w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej – przyczyn odmowy umorzenia części tej zaległości (przypadki) – str. 93 protokołu.

Jeżeli w wydanej decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku organ podatkowy odmawia w części żądaniu podatnika, w uzasadnieniu tej decyzji wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.7. Wystawianie decyzji wymiarowych na nieżyjącego podatnika oraz dokonywanie na podstawie tych decyzji (doręczanych jego zstępnym), przypisu podatku na koncie tego podatnika – str. 95 protokołu.

Podjąć działania mające na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika, wskazanego w protokole kontroli oraz doręczanie decyzji wymiarowych stronie postępowania.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013, poz. 465) oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, 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) oraz art. 133 § 1 w związku z art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

2.1.8. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, polegające na:

- wydaniu zezwoleń na podstawie wniosków, do których nie dołączono wymaganych dokumentów (tytułu prawnego do lokalu),
- wydaniu zezwoleń mimo nieuzyskania pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Gminy,
- wydaniu jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wniesieniem opłaty należnej z tego tytułu – str. 99 - 100 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, do których dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami art. 18 ust. 2 i 6 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 3a tej ustawy.

Jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po wniesieniu za nie opłaty, stosownie do przepisów art. 18¹ ust. 3 cytowanej ustawy.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca (w badanej próbie zawyżono o 128,57 zł i zaniżono o 49,60 zł) – str. 104-105 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Wypłacić pracownikowi niedopłaconą kwotę wynagrodzenia oraz wystąpić do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconego wynagrodzenia, a w przypadku odmowy rozważyć jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

2.2.2. Zawarcie z pracownikiem Urzędu Gminy w Wojcieszkowie umów zlecenia w 2012 r. i 2013 r., w sytuacji gdy obowiązki określone w tych umowach wynikały z jego zakresu czynności – str. 105 protokołu.

Nie zlecać pracownikom Urzędu Gminy – w drodze umów cywilnoprawnych – czynności, które powinni wykonywać w ramach stosunku pracy (przypisanych im

w zakresach czynności). W przypadku okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny, stosownie do przepisów art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

2.2.3. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2012 r., w tym:

- w dz. 700 rozdz.70005 § 4210 - 22 października 2012 r. – o kwotę 3.507,34 zł,
- w dz.750 rozdz.75023 § 4260 – 22 listopada 2012 r. - o kwotę 2.240,22 zł, zmniejszone w dniu 27 listopada 2012 r. do kwoty 2.065,41 zł,
- w dz.754 rozdz.75412 § 4430 – 30 października 2012 r. - o kwotę 777 zł - str. 107-109 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.4. Niezatwierdzenie przez wójta gminy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez gminę (sprawozdanie zostało zatwierdzone przez dyrektora GZEAS)–str. 110 - 111 protokołu.

Zatwierdzać sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez gminę, stosownie do przepisów art. 30 a ust. 5 w związku z art. 91d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) oraz wzorem tego sprawozdania, stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz.35 z późn.zm.).

2.2.5. Ustalenie wartości zamówień publicznych pn. „Budowa drogi gminnej Oszczepalin Drugi – Wola Chomejowa (...)” i „Budowa kanalizacji sanitarnej (...)” wraz z podatkiem od towarów i usług oraz przeliczenie tych wartości na euro, co skutkowało zawyżeniem wartości tych zamówień o kwoty odpowiednio: 36.429,45 i 210.870,81 euro, przy czym nie miało to wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania. Wskazanie w protokole postępowania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej (...)” innej wartości tego zamówienia, niż wynikająca z kosztorysu

inwestorskiego – str. 112, 116 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego zamieszczać prawidłowe informacje, w tym – wymagane przepisami § 2 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) – określenie wartości zamówienia, tj. całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością (i tak ustaloną wartość przeliczać na euro); w przypadku zamówienia na wykonanie robót budowlanych – na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na etapie opracowania dokumentacji projektowej albo na podstawie planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno - użytkowym, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2.2.6. Niezawarcie w kosztorysach inwestorskich pn. „Budowa drogi gminnej Oszczepalin Drugi – Wola Chomejowa (...)” i „Budowa kanalizacji sanitarnej (...)” wszystkich wymaganych informacji, w tym: tabeli wartości elementów scalonych oraz załączników w postaci założeń wyjściowych do kosztorysowania, kalkulacji szczegółowych cen jednostkowych oraz analiz indywidualnych nakładów rzeczowych – str. 112, 116 protokołu.

W kosztorysie inwestorskim zawierać wszystkie elementy wymagane przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 18 maja 2004 r. w sprawie określenia metod i podstaw sporządzania kosztorysu inwestorskiego, obliczania planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w programie funkcjonalno – użytkowym (Dz. U. Nr 130, poz. 1389).

2.2.7. Nieterminowy zwrot wadium wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza w postępowaniu o udzielenie zamówienia pn. „Budowa drogi gminnej Oszczepalin Drugi – Wola Chomejowa (...)” oraz nieterminowy zwrot temu wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy i bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym było przechowywane – str. 114, 115 protokołu.

Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, wadium zwracać niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku

bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy:

- w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane – w przypadku zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
 - nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady – w przypadku kwot pozostawionych na zabezpieczenie tych roszczeń,
- zgodnie z przepisami art. 148 ust. 5 i art. 151 ust. 1 i 3 powołanej ustawy.

2.2.8. Zawarcie w ogłoszeniu o zamówieniu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej (...)” oraz w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia - różnych informacji w zakresie dopuszczalności istotnych zmian postanowień zawartej umowy, których w ogłoszeniu nie przewidziano, mimo że w specyfikacji taką możliwość dopuszczono – str. 116-117 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, zapewniając zgodność treści ogłoszenia z treścią specyfikacji, w tym w zakresie możliwości dokonywania istotnych zmian postanowień zawartej umowy, stosownie do przepisów art. 144 ust. 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych.

Zawarcie w ogłoszeniach oraz w specyfikacji informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

2.2.9. Wskazanie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej (...)” nieprawidłowego terminu, w jakim wykonawcy mogli zwracać się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji oraz bezzasadne żądanie od wykonawców dołączenia do oferty dowodu wniesienia wadium i wzoru umowy – str. 117, 118 protokołu.

W treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać postanowienia zgodne z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności – jeżeli zamawiający zdecyduje o wskazywaniu w specyfikacji takich informacji – pouczenie dotyczące wyjaśnienia treści specyfikacji, zgodne z przepisami art. 38 ust. 1 tej ustawy, z których wynika, że wykonawca może w każdym momencie zwrócić się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji, a obowiązkiem zamawiającego jest

udzielić wyjaśnień niezwłocznie, jednak nie później niż na 2 dni przed upływem terminu składania ofert – jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy – pod warunkiem, że wniosek o wyjaśnienie treści specyfikacji wpłynął do zamawiającego nie później niż do końca dnia, w którym upływa połowa wyznaczonego terminu składania ofert, zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

Od wykonawców żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 tej ustawy – zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie wniesienia wadium i to fakt niewniesienia wadium, a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do wykluczenia wykonawcy z postępowania, o której mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy. Dowód wniesienia wadium nie jest więc dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, wobec czego jego żądanie jest bezpodstawne, a wadium – stosownie do przepisów art. 45 ust. 3 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert; w przypadku przelewu gotówki, ustalenie czy miało to miejsce technicznie należy do zamawiającego (jego służb finansowych),
- wzoru umowy, który nie jest dokumentem niezbędnym do przeprowadzenia postępowania, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych, wobec czego jego żądanie jest bezzasadne i narusza powołany przepis art. 25 ust. 1 tej ustawy.

2.2.10. Niezatrzymanie i dokonanie zwrotu wadium w kwocie 25.000 zł, wniesionego przez wykonawców wspólnie ubiegających się o udzielenie zamówienia pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej (...)”, w sytuacji gdy nie uzupełnili oferty na wezwanie zamawiającego – str. 118-119 protokołu.

Zatrzymywać wadium wraz z odsetkami, jeżeli wykonawca – w odpowiedzi na wezwanie zamawiającego, o którym mowa w przepisach art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – nie złożył dokumentów lub oświadczeń, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, chyba że udowodni, że wynika to z przyczyn nieleżących po jego stronie, stosownie do przepisów art. 46 ust. 4a tej ustawy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Niezamieszczenie ogłoszenia o wynikach otwartego konkursu ofert na realizację zadań

publicznych w 2012 r w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej urzędu – str. 125 protokołu.

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych wskazanych w przepisach art. 4 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.) ogłaszać niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy, zgodnie z jej przepisami art. 15 ust. 2 j.

2.3.2. Przyjęcie sprawozdania z realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, które w pozycji „zestawienie faktur (rachunków)”, nie zawierało numerów pozycji kosztorysu wskazujących grupy wydatków, do których należy zaliczyć daną fakturę lub rachunek – str. 127 protokołu.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, w tym m.in. zadań własnych gminy w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, egzekwować obowiązek sporządzenia kompletnego sprawozdania z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem stanowiącym Załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

2.3.3. Nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadań publicznych zleconych podmiotom spoza sektora finansów publicznych – str. 127 protokołu.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

2.3.4. Przekazanie dotacji, zaklasyfikowanej do § 2540, dla Wiejskiego Stowarzyszenia Oświatowo- Kulturalnego „Przymierze” na remont budynku szkoły oraz zakup kotła centralnego ogrzewania, w sytuacji gdy budynek jest własnością gminy oddanym Stowarzyszeniu w użyczenie – str. 132 protokołu.

Nie udzielać dotacji podmiotowi posiadającemu w użyczeniu budynek będący własnością gminy, na remont tego budynku, gdyż czynności związane z zabezpieczeniem nieruchomości przed zniszczeniem czy też wyposażeniem jej w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej należy do zadań wójta gminy, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 1 pkt 4 i art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.), zaś biorący w użyczenie ponosi zwykle

koszty utrzymania rzeczy użyczonych, stosownie do przepisów art. 713 Kodeksu cywilnego.

Ponadto w trakcie kontroli problemowej gospodarki finansowej Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Wojcieszkowie, stwierdzono nieprawidłowe obliczanie dotacji dla uczniów publicznej szkoły podstawowej prowadzonej przez Stowarzyszenie (str. 8 – 12 protokołu kontroli GZEAS). W związku z tym, po otrzymaniu od kierownika tej jednostki informacji o niedopłaconej kwocie dotacji, jest Pan zobowiązany do jej przekazania, w związku z przepisami art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie bezprzetargowym – str 137 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Wojcieszków