

Lublin, 18 stycznia 2021 r.

RIO – II – 600/51/2020

Pan Jacek Szewczuk

Wójt Gminy

Rokitno 39A

21 - 504 Rokitno

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 9 października do 4 grudnia 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rokitno. Protokół kontroli podpisano 18 grudnia 2020 r.

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

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

- 1.1. Nieprawidłowe sporządzenie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:*
- *nieujęcie – w wykazie ksiąg rachunkowych – wszystkich stosowanych dzienników częściowych,*
 - *wskazanie niejednoznacznych zasad ewidencjonowania środków trwałych na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 4 - 5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktur, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

- wskazanie jednoznacznych zasad ewidencjonowania środków trwałych na kontach 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 6 i 10 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.3. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 9 -10, 12 - 19 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) wniesione wadła, zabezpieczenia należytego wykonania umowy i kaucje gwarancyjne przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym, wskazując ten rachunek uczestnikom przetargów i wpłacającym kaucje gwarancyjne, a operacje ujmować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
- b) rozliczenia z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych ujmować wyłącznie w księgach budżetu zapisami:
 - wpływ dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb – 27S tych jednostek:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- c) wpływ środków bezpośrednio na wyodrębniony rachunek bankowy projektu (np. dotacji):
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
 i jednocześnie
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.4. Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez inne jednostki budżetowe – str. 10 protokołu.

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, zgodnie z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.5. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 901 „Dochody budżetu” (w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd Gminy) i 902 „Dochody budżetu” – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 12 i 18 protokołu.

Ewidencję szczegółową do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

1.6. Dokonanie na koncie 133 „Rachunek budżetu” zapisów niezgodnych z księgowością banku – str. 13 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

1.7. Zamknięcie – na koniec 2019 r. – niektórych kont Urzędu Gminy i budżetu tzw. per saldum – str. 20 - 21 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, w związku z przepisami art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

- 1.8. *Wykazanie – w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za 2019 r. – niektórych danych niewynikających z ksiąg rachunkowych – str. 22 - 23 protokołu.*

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

- 1.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej za 2019 r., polegające na:*
- *sporządzeniu 7 jednostkowych sprawozdań Rb-27S i niewykazaniu w żadnym z tych sprawozdań dochodów z tytułu dotacji i subwencji,*
 - *wykazaniu w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27 S i Rb-28S niektórych danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,*
 - *wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST – zawyżonego stanu środków na rachunkach budżetu (o 196.798,68 zł) – str. 18, 26 - 28 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania plany dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, zawierające wszystkie wymagane dane za dany okres sprawozdawczy, zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564).

Zbiorcze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać prawidłowy stan środków na rachunku budżetu, na podstawie dowodów bankowych, w związku z przepisami § 22 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do cytowanego rozporządzenia.

- 1.10. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdań Rb-PDP i Rb – 27 S za 2019 r., przez wykazanie zawyżonych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych (o 5.000 zł) i podatku rolnego (o 865 zł), a w sprawozdaniu Rb – 27 S również zawyżonej kwoty rozłożonych na raty odsetek za zwłokę (o 480 zł) – str. 31 - 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb – 27 S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki decyzji o rozłożeniu na raty zapłaty zaległości podatkowych, za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie – w 2018 r. – podatkiem od nieruchomości budynku mieszkalnego – str. 37 - 38 protokołu.

Budynki lub ich części opodatkowywać podatkiem od nieruchomości od 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed jego ostatecznym wykończeniem, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Opodatkować podatkiem od nieruchomości budynek mieszkalny za 2018 r., mając na uwadze przepisy art. 68 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

2.1.2. Niewystawienie tytułu wykonawczego dłużnikowi posiadającemu zaległości podatkowe – str. 42 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

2.1.3. Wykazanie w ewidencji księgowej – na 31 grudnia 2019 r. przedawnionych należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (w kwocie 522 zł) – str. 46 protokołu.

Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które uległy przedawnieniu, zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm), odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. – kwoty wypłaconego jednorazowo dodatku specjalnego – str. 48 - 49 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) w związku z przepisami § 14 i § 6 pkt 1 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.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o zwrot nadpłaconej kwoty lub jej wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1320 z późn.zm.).

2.2.2. Nieprawidłowości przy udzieleniu w 2019 r. i rozliczeniu dotacji z budżetu gminy na realizację zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu, polegające na:

- niezamieszczeniu ogłoszenia otwartego konkursu ofert w Biuletynie Informacji Publicznej,
- nieustaleniu kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości – str. 63 - 65 protokołu.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać m.in. w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z przepisami w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057).

Sprawdzać przestrzeganie przez dotowane podmioty postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, w zakresie wykorzystania dotacji, mając na uwadze, że naruszenie tych postanowień może skutkować pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości, w związku z przepisami art. 252 ust. 3 ustawy z dnia 4 kwietnia 2019 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). W przypadku ustalenia wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości, wydawać decyzję określającą kwotę zwrotu, zgodnie z przepisami art. 252 ust. 1, 3 i 5 w związku z art. 60 pkt 1 i art. 61 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Niezamieszczenie – wyciągu z ogłoszenia o przetargu - w prasie o zasięgu obejmującym powiat oraz niezawarcie w nim wszystkich wymaganych informacji.

Niepodanie – w prasie lokalnej – informacji o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w drodze bezprzetargowej oraz wykazu nieruchomości oddawanych w najem i dzierżawę – str. 68 - 69 protokołu.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm).

W wyciągu z ogłoszenia o przetargu zawierać informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5a tego rozporządzenia.

Informację o zamieszczeniu na stronie internetowej wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, oddania w najem lub dzierżawę podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość., stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990).

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 Rokitno