



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 534 07 82, fax. 81 534 07 87

Lublin, 21 października 2014 r.

RIO – II – 600/38/2014

RIO – II – 601/58/2014

Pan Jan Majewski

Wójt Gminy

ul. Partyzantów 24

24 - 350 Chodel

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 9 czerwca do 8 sierpnia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Chodel oraz w dniach od 8 do 28 lipca 2014r. kontrolę problemową Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Chodlu. Protokoły kontroli podpisano 3 września 2014 r.

W związku z niepowołaniem od 2013 r. dyrektora Zespołu i wykonywaniem czynności mu przypisanych przez wójta gminy – stwierdzone w toku kontroli tej jednostki nieprawidłowości ujęte zostały w tym wystąpieniu.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niezatrudnienie od lipca 2013 r. dyrektora Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Chodlu – str. 2-4 protokołu kontroli problemowej SZASziP.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie dyrektora Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Chodlu, stosownie do postanowień § 5 pkt 2 oraz § 6 pkt 2 i 3 Statutu tej jednostki, stanowiącego załącznik do uchwały Rady Gminy Nr XII/98/95 z dnia 19 grudnia 1995 r. i przepisów art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

Po zatrudnieniu kierownika jednostki, poinformować go o treści tego wystąpienia oraz o obowiązku powierzenia na piśmie głównemu księgowemu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w przepisach art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

Jeżeli analiza ekonomiczno – merytoryczna prowadzi do wniosku, że funkcjonowanie Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Chodlu jest niecelowe rozważyć wystąpienie do Rady Gminy o jego likwidację, w związku z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.2. Powierzenie – od 18 września 2012 r. – pełnienia obowiązków dyrektora Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chodlu, pracownikowi Zakładu – str. 79-80 protokołu.

Powierzenia pracownikowi wykonywania innej pracy niż określona w zawartej z nim umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami – dokonywać na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, zgodnie z przepisami art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

Podjąć działania mające na celu uregulowanie tej sprawy zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

2.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- *nieujęcia w zakładowym planie kont Urzędu Gminy kont pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych*

roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” (i w konsekwencji nieprowadzenie ewidencji na tych kontach),

- nieokreślenia przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- niesporządzenia wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – str. 4 i 16 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości, przez:

- wprowadzenie, do zakładowego planu kont, kont pozabilansowych 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”,
- określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i b oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

2.2. *Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 7, 13, 17-19, 34 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:

- a) zaciągnięte pożyczki ewidencjonować na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”;
- b) odsetki od należności ujmować nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (należności podatkowe)

lub

Ma 750 „Przychody finansowe” (należności cywilnoprawne);

- c) naliczenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, o wartości przekraczającej 3.500 zł, ujmować:

Wn 400 „Amortyzacja”,
 Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych
 prawnych”,

d) realizowane przez jednostkę dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym, doliczone przez bank (wg wyciągu bankowego), ewidencjonować:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 Ma 750 „Przychody finansowe”,

zaś odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym sum depozytowych, (od środków stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania umów):

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”,
 Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”;

e) ujmować na odpowiednich kontach rozrachunkowych operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym zakup pozostałych środków trwałych ewidencjonować:

- wpływ faktury:

Wn 401 „Zużycie materiałów i energii”,
 Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

i ich umorzenie w miesiącu przyjęcia do użytkowania:

Wn 013 „Pozostałe środki trwałe”,
 Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załącznikach Nr 2 i 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.”.

2.3. *Ujmowanie dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe, na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w ewidencji budżetu gminy, w okresach kwartalnych – str. 8 protokołu.*

Rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków dokonywać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S i Rb-28S tych jednostek, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie

wydatków budżetowych”, określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

2.4. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań – str. 9 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2.5. Ewidencjonowanie na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów i odpisów należności z tytułu podatków na koniec kwartału – str. 10 protokołu.

Operacje gospodarcze dotyczące przypisu należnych gminie dochodów budżetowych i ich odpisów ujmować na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” 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., mając na uwadze obowiązek zapewnienia zgodności zapisów na kontach ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 tej ustawy.

2.6. Ewidencjonowanie dochodów z tytułu podatków pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz odsetek od zaległości podatkowych i dochodów z mienia w niewłaściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz przeksięgowanie ich do właściwych podziałek na koniec kwartału, bez dokonania technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Ujmowanie operacji gospodarczych na koncie 130 niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem – str. 10, 17 i 27 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie i bezbłędnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, w tym dochody i wydatki ujmować we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej, wprowadzonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053).

Do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadzać na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” 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.

2.7. *Nieprawidłowe klasyfikowanie dochodów z tytułu opłaty skarbowej – str. 11 protokołu.*

Dochody z tytułu opłaty skarbowej klasyfikować do rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” i § 041 „Wpływy z opłaty skarbowej”, zgodnie z klasyfikacją dochodów określoną w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2.8. *Niewykazanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na koniec 2013 r. należności z tytułu niewykorzystanej przez klub sportowy dotacji (w wys. 2.352,66 zł) – str. 11-12 protokołu.*

W księgach rachunkowych wykazywać rzeczywisty stan należności, ujmując operacje gospodarcze w porządku systematycznym, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje związane z udzieleniem, rozliczeniem i zwrotem dotacji ewidencjonować w księgach rachunkowych urzędu:

- udzielenie dotacji:

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

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- rozliczenie dotacji (w kwocie uznanej za wykorzystaną i rozliczoną):

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

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

- wpływ, w następnym roku budżetowym, niewykorzystanej kwoty dotacji:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

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

2.9. Prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów przy użyciu programu komputerowego (Word), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 15 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera przestrzegać wymogów określonych przepisami ustawy o rachunkowości, w tym zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenie obrotów lub sald, a także stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 i 6 oraz art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.10. Przypadki niebieżącego ujmowania przychodu środków trwałych – str. 15, 16 protokołu.

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

2.11. Niezaliczenie do przychodów Urzędu Gminy niektórych dochodów budżetu, nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – str. 18, 19 protokołu.

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, stosownie do postanowień § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

2.12. Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (listach wypłat) daty jej odbioru – str. 21 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, rozważyć powierzenie obowiązków w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania osobie innej niż kasjer, który jest jednocześnie upoważniony do ich stosowania dokumentujących obroty kasowe, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 i 7 ustawy o finansach publicznych oraz standard 14 „Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych” Standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszonych komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF Nr 15, poz 84) – str. 20 protokołu.

2.13. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- a) *nieujęciu w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z sporządzanych na koniec I, II, III i IV kwartału 2013 r. danych dotyczących organu, a w konsekwencji sporządzenie łącznych sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych,*
- b) *niewykazaniu – w rocznych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy, sporządzonych za 2013 r., – wszystkich wymaganych danych (i w konsekwencji sporządzeniu zbiorczych sprawozdań na podstawie ksiąg rachunkowych) oraz wykazanie w nich wykonanych dochodów i wydatków na podstawie zapisów na kontach 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu”,*
- c) *wykazaniu – w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2013 r. w kolumnie „Zaległości” – danych niewynikających z ewidencji szczegółowej podatków od osób fizycznych oraz dochodów wykonanych w rozdz. 80101 i 85401, § 092 niezgodnych ze sprawozdaniem jednostki organizacyjnej,*
- d) *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST za 2013r. nieprawidłowej kwoty subwencji, przekazanej w grudniu 2013r. na styczeń następnego roku – str. 22 – 28 protokołu.*

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb – Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 4 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 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za rok, sporządzać w szczególności określonej w przepisach – odpowiednio – § 4 ust. 1 pkt 3 i § 9 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S oraz sprawozdaniu Rb-ST „Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia oraz sporządzać je zgodnie z zasadami sporządzania poszczególnych rodzajów sprawozdań określonymi – odpowiednio – w przepisach Rozdziałów 1, 4 i 10 cytowanej „Instrukcji...”.

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

2.14. Niezamieszczenie daty na sprawozdaniach budżetowych składanych przez kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz przyjęcie sprawozdań niezawierających podpisów kierowników jednostek – str. 28 protokołu.

Na wpływających w formie papierowej sprawozdaniach – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 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).

Sprawdzać pod względem formalnym przedkładane sprawozdania jednostkowe, stosownie do przepisów § 9 ust. 3, mając na uwadze przepisy § 14 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.15. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych sporządzonych na 31 grudnia 2013 r., polegające na:

a) w bilansie Urzędu Gminy:

- niewykazaniu w informacjach uzupełniających wartości umorzenia środków trwałych i wykazaniu nieprawidłowej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych,

b) w bilansie z wykonania budżetu gminy:

- wykazaniu zobowiązań finansowych krótkoterminowych (w kwocie 433.411,49 zł) jako zobowiązań długoterminowych oraz odsetek od kredytów w niewłaściwej pozycji,

c) w zestawieniu zmian funduszu Urzędu Gminy:

- zaniżeniu zwiększeń i zmniejszeń funduszu (o 1.745.470 zł), przez:
- niewykazanie w części II „Zwiększenia funduszu” dotacji i środków na inwestycje (w wys. 1.325.226,53 zł, nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji (w wys. 432.559,33 zł) i zawyżenie innych zwiększeń (o 12.315,86 zł),
- niewykazanie w części III „Zmniejszenia funduszu” dotacji i środków na inwestycje (w wys. 1.718.465,87 zł) oraz wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji (w wys. 27.004,10 zł) – str. 29, 30 protokołu.

Sprawozdania finansowe: bilans jednostki, bilans z wykonania budżetu gminy oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki – sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zawierając w nich informacje w zakresie ustalonym w załącznikach Nr 5, 8 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

Zobowiązania krótkoterminowe, tj. zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

2.16. Nierozliczenie – w księgach rachunkowych 2013r. – różnicy między stanem środków na rachunku bankowym sum depozytowych na dzień 31 grudnia, a potwierdzeniem stanu tych środków przez bank – str. 34 protokołu.

Różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych jednostki, wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1. Opodatkowanie podatników niezgodnie z ewidencją gruntów – str. 39, 54 - 62 protokołu.

W związku ze zmianami powierzchni gruntów, spowodowanymi modernizacją ewidencji gruntów, przeprowadzoną na podstawie przepisów art. 24a ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 tej ustawy

3.2. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem leśnym – str. 42 – 48 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem leśnym, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

Ustalić powierzchnię wszystkich gruntów, niezajętych pod pasy drogowe dróg publicznych, będących własnością gminy Chodel, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) oraz składać deklarację na podatek od nieruchomości, wykazując w niej prawidłową powierzchnię tych gruntów i płacić należny podatek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

Składać deklarację na podatek leśny, wykazując w niej grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy, stanowiące własność gminy i płacić należny podatek, zgodnie z przepisami art. 1 ust. 1 i 2 w związku z art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

Wystąpić do Starostwa Powiatowego w Opolu Lubelskim z wnioskiem o aktualizację wpisów w ewidencji geodezyjnej, dla gruntów wskazanych w protokole kontroli, przez ujawnienie w tej ewidencji aktualnych bądź wykreślenie nieistniejących posiadaczy, mając na uwadze przepisy § 46 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. Nr 38, poz. 454 z późn. zm.), a następnie opodatkować należnym podatkiem od nieruchomości nieopodatkowane grunty, na podstawie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

3.3. Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych – str. 67 - 71 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 łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy

podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

3.4. Niepodejmowanie działań mających na celu ustalenie następców prawnych nieżyjącego podatnika oraz wystawianie w latach 2008 – 2013 decyzji wymiarowych na nieżyjącego podatnika i dokonywanie przypisu podatku na ich podstawie – str. 69, 70 protokołu.

Przeprowadzać postępowanie wyjaśniające mające na celu ustalenie podatnika podatku od nieruchomości, w związku z niedoręczeniem decyzji wymiarowych, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 122 Ordynacji podatkowej. Decyzje podatkowe doręczać w sposób określony w przepisach rozdziału 5 „Doręczenia” Ordynacji podatkowej.

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej decyzji, w związku z przepisami 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), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 Ordynacji podatkowej.

3.5. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 73 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.).

3.6. Pobranie w nieprawidłowej wysokości odsetek za zwłokę od nieterminowych wpłat należności z tytułu użytkowania wieczystego i dzierżawy nieruchomości gminnych – str. 75 - 77 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121).

4. W zakresie wydatków budżetowych:

4.1. Nieprawidłowe obliczenie okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej – str. 81 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

4.2. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy na 2013 r., w tym:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 – w dniach 6-17.12.2013 r. o kwotę 20.359,87 zł,
- w dz. 750 rozdz. 75075 § 4300 – w dniach 22 i 31.10.2013 r. o kwotę 265,95 zł,
- w dz. 801 rozdz. 80144 § 4217 – w dniach 21 i 26.08.2013 r. o kwotę 2.133,14 zł – str. 84-86 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych 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.

5. W zakresie kontroli problemowej Samorządowego Zespołu Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Chodlu:

5.1. Niesporządzanie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, obejmującego wszystkie konta księgi głównej – str. 6, 7 protokołu.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać (jedno) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej (każdej jednostki), stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

5.2. *Niesporządzanie zestawienia obrotów dzienników częściowych oraz zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych – str. 7 protokołu.*

Przy prowadzeniu dzienników częściowych grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 powołanej ustawy.

5.3. *Wykazanie w księgach rachunkowych SZASZIP i jednostek oświatowych na 31 grudnia 2013 r., nierealnych sald na kontach 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki” i 225 „Rozrachunki z budżetami”, w wyniku błędnych księgowañ. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym na niewłaściwym koncie – str. 8-11, 14-15 protokołu kontroli problemowej SZASZIP.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać realne salda, odzwierciedlające rzeczywisty stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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

a) udzielenie i spłatę pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ewidencjonować:

- udzielenie pracownikowi pożyczki:

Wn 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

Ma 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

- naliczenie raty pożyczki

Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

- przelew raty na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych:

Wn 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

b) rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń (w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego) ewidencjonować na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” zapisami:

- naliczenie wynagrodzeń i składek należnych od pracodawcy:

Wn 404 „Wynagrodzenia”,

Ma 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- naliczone zaliczki na podatek dochodowy i składki należne od pracownika:
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Ma 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- wypłata wynagrodzeń pracownikom i odprowadzenie należnych podatków i składek:
 - Wn 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
 - Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”,
 - Wn 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

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

5.4. Przypadki nieuwjęcia w księgach rachunkowych 2013 roku wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wys. 1.492 zł) – str. 11 protokołu kontroli problemowej SZASZIP.

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.

5.5. Nieprzeprowadzenie od 2003 r. inwentaryzacji środków trwałych – str. 12-13 protokołu.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać inwentaryzację środków trwałych, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 z uwzględnieniem przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

5.6. Ujmowanie na koncie syntetycznym 011 „Środki trwałe” składników majątkowych o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł oraz ujmowanie w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” składników majątkowych bez ujęcia ich na koncie syntetycznym lub odwrotnie, co skutkowało niezgodnością tych ewidencji na koniec 2013 r. – str. 13 - 14 protokołu kontroli problemowej SZASZIP.

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątkowe o wartości przekraczającej kwotę, o której mowa w przepisach art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851), natomiast składniki o wartości 3.500 zł i niższej, umarzone w 100 % w momencie przyjęcia do użytkowania, ewidencjonować na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy § 6 ust. 3 tego rozporządzenia.

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

Wyksięgować z konta 011 (i ewidencji analitycznej) wskazane w protokole kontroli składniki majątkowe i ująć je na właściwych kontach, dokonując jednocześnie stosownych przeksięgowania w zakresie naliczonego umorzenia.

5.7. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-34S za 2013 r. Zespołu Szkoły Podstawowej i Przedszkola Samorządowego w Chodlu – danych niezgodnych z ewidencją księgową, przez:*

- niewykazanie zrealizowanych dochodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na wydzielonym rachunku oraz poniesionych wydatków (w kwocie 38,08 zł),
- wykazanie zawyżonej kwoty wydatków wykonanych w dz. 854, rozdz. 85401 § 4220 (o kwotę 7.736,43 zł), spowodowane nieujęciem – odprowadzonych do budżetu gminy środków finansowych pozostających na rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego – we właściwym paragrafie klasyfikacji – str. 17-18 protokołu kontroli problemowej SZASZIP.

W sprawozdaniu Rb-34S „Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki z tytułu odprowadzenia do budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych pozostających na rachunku na dzień 31 grudnia, w terminie do 5 stycznia, klasyfikować do § 240 „Wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053)

5.8. *Zlecenie usługi dowożenia uczniów do szkół w roku szkolnym 2013/2014 bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo że wartość tych usług w poprzednim roku szkolnym przekraczała równowartość 14.000 euro – str. 20-22 protokołu kontroli problemowej SZASZIP.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach

określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.), w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia, pamiętając, że przepisów ustawy nie stosuje się przy udzielaniu zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 30.000 euro, zgodnie z jej art. 4 pkt 8, w brzmieniu obowiązującym od 16 kwietnia 2014 r.

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

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

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

2 powołaniem

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Chodel

