



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, 1 grudnia 2014 r.

RIO – II – 600/46/2014

Pan Zenon Madzelan

Wójt Gminy

24 - 224 Borzechów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 4 sierpnia do 19 września 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Borzechów. Protokół kontroli podpisano 3 października 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu Gminy Borzechów:

1.1.1. Niekompletne sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz ustalenie niewłaściwych zasad ewidencjonowania operacji dotyczących dotacji dla instytucji kultury.

Prowadzenie dzienników częściowych, niezgodnie z polityką rachunkowości – str. 4 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o wykaz zbiorów danych tworzących wszystkie księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) i prowadzić księgi rachunkowe w sposób ustalony w dokumentacji.

Ustalić w zakładowym planie kont Urzędu Gminy prawidłowe zasady ewidencjonowania operacji dotyczących dotacji dla instytucji kultury, tj. ujmowania na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, wartości dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich przekazanie, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 czerwca 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych 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 5 lipca 2010 r.”.

1.1.2. Prowadzenie wspólnego dziennika jednostki dla zdarzeń podlegających ewidencji bilansowej i pozabilansowej – str. 6 protokołu.

Zapisów operacji podlegających ewidencji pozabilansowej dokonywać w odrębnych urządzeniach księgowych, mając na uwadze zasady prowadzenia dziennika, określone w przepisach art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, w tym obowiązek kolejnego numerowania zapisów.

1.1.3. Przypadki dokonywania zapisów w dzienniku i ewidencji analitycznej środków trwałych bez wskazania daty operacji, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu i jego daty – str. 6-7 i 15 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji i daty zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

1.1.4. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2013 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 6.622,32 zł) – str. 8 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.

1.1.5. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 8-12 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) dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych jednostek gminy (w tym subwencję), ujmować do przychodów Urzędu Gminy, stosownie do § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.;
 - b) operacje związane z realizacją dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, ujmować:
 - 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”;
 - c) odsetki od należności budżetowych, należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., ujmować:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych lub Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych;
 - d) dochody realizowane przez inne niż Urząd Gminy jednostki budżetowe ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu gminy, zapisami:
 - wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) o dochodach budżetowych:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
- zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – str. 9, 11 protokołu.

Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco ewidencję analityczną do kont: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych oraz 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów, stosownie do zasad ich funkcjonowania, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.7. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i nieewidencjonowanie zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat – str. 13-14 protokołu.

Na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmować 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 dnia 5 lipca 2010 r.

Zaprowadzić konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” i ujmować na jego stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, zaś na stronie Ma tego konta – wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

1.1.8. Ujmowanie w ewidencji analitycznej środków trwałych, w jednej pozycji, składników majątku składających się z odrębnych obiektów – str. 15 protokołu.

Grunty stanowiące własność gminy ujmować ilościowo i wartościowo w ewidencji analitycznej, ewidencjonując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość 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 związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

1.1.9. Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2013 r. – nieprawidłowej kwoty pozostałych należności i zobowiązań (zaniżono o kwotę 4.011,39 zł) – str. 18-19 protokołu.

Bilans jednostki budżetowej sporządzać na podstawie danych 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. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.10. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- a) niezamieszczeniu podpisów skarbnika i wójta gminy (lub osób upoważnionych) oraz daty sporządzenia na każdej stronie formularza jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy za 2013 r.,*
- b) wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S za 2013 r. (jako jednostki budżetowej i jako organu):*
 - niektórych danych (w zakresie planu, dochodów otrzymanych i wykonanych, należności pozostałych do zapłaty i zaległości), dotyczących innych jednostek budżetowych i wykazanych w ich sprawozdaniach,*
 - zaniżonej kwoty dochodów otrzymanych w dz. 801 rozdz. 80104 § 2030 (o kwotę 3.266,63 zł),*
 - zawyżonej kwoty zaległości w dz. 756, rozdz. 75616 § 0320 i § 0330 (o 102 zł),*
- c) w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy rocznym za 2013 r.:*
 - wykazaniu w kolumnie 5. „Zaangażowanie” danych niezgodnych z ewidencją analityczną do konta 998/J „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” w dz. 750 rozdz. 75011 § 4110 i § 4120, rozdz. 75023 § 4010 i § 4410, dz. 757 rozdz. 75702 § 8110, dz. 851 rozdz. 85154 § 4170,*
 - niewykazaniu w kolumnie 7. „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” zobowiązań w dz. 754, rozdz. 75412 § 4300 w wysokości 196,80 zł oraz w dz. 750, rozdz. 75020 § 4530 w wysokości 502 zł; wykazanie tych zobowiązań w zbiorczym sprawozdaniu na podstawie ksiąg rachunkowych,*
- d) w zakresie sprawozdań jednostek oświatowych, których obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy:*
 - niezamieszczeniu na miesięcznych sprawozdaniach Rb-28S oraz sprawozdaniu rocznym za 2013 r. daty ich sporządzenia oraz pieczęci i podpisu głównego księgowego,*
 - nieprzedkładaniu sprawozdań Rb-28S Publicznej Szkoły Podstawowej w Borzechowie do podpisu dyrektorowi szkoły,*

- *niekompletnym wypełnieniu sprawozdań Rb-27S sporządzonych za październik, listopad, grudzień i rocznych za 2013 r.,*
- e) *wykazaniu, w niektórych pozycjach zbiorczego sprawozdania Rb-28S za 2013 r., danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 20-25, 27, 29 i 42-43 protokołu.*

Na każdej stronie formularzy sprawozdań Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego”, składać odrębny podpis w miejscu oznaczonym, a pod podpisem umieszczać pieczętę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz wzorami tych sprawozdań, zawartymi w załącznikach Nr 9 i 20 do tego rozporządzenia; przedkładać do podpisu sprawozdania jednostek oświatowych ich kierownikom.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe Urzędu Gminy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia, w sposób określony w przepisach „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia. Dochody z tytułu dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazywać w kolumnie „Dochody otrzymane” w wysokości kwot, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 4 pkt 3 „Instrukcji...”.

W sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S jednostek oświatowych za poszczególne okresy sprawozdawcze zamieszczać dane wymagane przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 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, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

- 1.1.11. *Niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N jako jednostki budżetowej i jako organu sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. pozostałych należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne (w kwocie 20.547,56 zł) oraz wykazanie zawyżonej kwoty pozostałych należności wymagalnych (o 102 zł) – str. 26 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, 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 z późn. zm.).

1.1.12. Nieegzekwowanie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Borzechowie jednostkowych sprawozdań Rb-27S za październik i listopad 2013 r. oraz Rb-Z za III i IV kwartał 2013 r. Przyjęcie sprawozdań budżetowych tej jednostki niepodpisanych przez głównego księgowego i kierownika jednostki, niezawierających nazwy i adresu jednostki sprawozdawczej i daty ich sporządzenia oraz sprawozdań Rb N za III i IV kwartał 2013 r. sporządzonych przez kierownika Ośrodka na nieprawidłowym formularzu – str. 28-30 protokołu.

Sprawdzać prawidłowość otrzymywanych sprawozdań pod względem formalno-rachunkowym oraz egzekwować od kierowników jednostek budżetowych gminy obowiązek przedkładania sprawozdań jednostkowych wymienionych w § 4 pkt 3 lit. b rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w § 6 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, za wszystkie okresy sprawozdawcze, w terminach wskazanych w załącznikach – odpowiednio- Nr 44 i Nr 7 do powołanych rozporządzeń, podpisanych przez głównego księgowego i kierownika jednostki na każdej stronie formularza sprawozdań, przez złożenie odrębnego podpisu w miejscu oznaczonym oraz umieszczenie pod podpisem pieczętki z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również daty ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1, 3 i 5 i § 14 ust. 1 i 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 3, 6 i 7 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz wzorami formularzy sprawozdań, zawartymi w załącznikach do tych rozporządzeń.

1.1.13. Niezamieszczanie daty wpływu na sprawozdaniach przedkładanych przez gminne jednostki organizacyjne – str. 30 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.).

1.1.14. Wykazanie w sprawozdaniu Rb-PDP za 2013 r. zaniżonych (o 2.189,07 zł) skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych oraz zawyżonych (o 1.000 zł) skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych, w wyniku ich obliczenia dla ustawowo zwolnionego pojazdu specjalnego – str. 32, 33 protokołu.

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

Do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjmować prawidłowe wysokości stawek podatku od środków transportowych, określonych przez Radę Gminy, w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

Nie obliczać skutków dla pojazdu specjalnego, zwolnionego ustawowo z podatku od środków transportowych, na podstawie przepisów art. 12 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy.

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

1.1.15. Nieudokumentowanie przeprowadzenia na koniec 2013 r. inwentaryzacji należności i zobowiązań budżetu gminy, występujących na koncie 224/O „Rozrachunki budżetu” oraz części należności i zobowiązań Urzędu Gminy, występujących na koncie 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – str. 34 protokołu.

Przeprowadzenie inwentaryzacji dokumentować w sposób wskazany w postanowieniach § 6 ust. 4 Instrukcji w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Borzechów, stanowiącej załącznik Nr 6 do zarządzenia Nr 51 Wójta Gminy Borzechów z 31 grudnia 2012 r., zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.2. W zakresie rachunkowości Publicznej Szkoły Podstawowej w Borzechowie:

1.2.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 37 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie w zakładowym planie kont przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- 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, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust 1 pkt 3 lit. a i c ustawy o rachunkowości.

1.2.2. Niezamieszczanie na dowodach księgowych miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach – str. 38 protokołu.

Na dowodach księgowych wskazywać miesiąc księgowania oraz zamieszczać podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia go w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.2.3. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2013 r. wszystkich kosztów (w kwocie 8.962,82 zł) – str. 38 protokołu.

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

1.2.4. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji zaangażowania wydatków roku bieżącego – str. 39 protokołu.

Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” ujmować na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, natomiast na stronie Ma tego konta ujmować zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, mając na uwadze, że na koniec roku konto nie wykazuje salda, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.5. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, treści operacji. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 40, 41 protokołu.

Zapisów księgowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, tekstu operacji oraz oznaczenia kont, których dotyczy, stosownie do przepisów art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości.

Zaprowadzić ewidencję analityczną do kont: 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.6. Wykazaniu w sprawozdaniu rocznym Rb-28S za 2013 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową – str. 43 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” 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.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie w latach 2010 - 2013 gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajęтыми pod pasy drogowe dróg publicznych – str. 47, 48 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać prawidłową powierzchnię gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajęтыми pod pasy drogowe dróg publicznych 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 o podatkach i opłatach lokalnych w związku z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

2.1.2. Przypadki opodatkowania osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 51 - 53 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy 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.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.3. Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z małżonków – str. 53, 54 protokołu.

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465).

2.1.4. Doręczanie decyzji wymiarowych bez potwierdzenia daty ich odbioru – str. 55 protokołu.

Decyzje doręczać za potwierdzeniem ich odbioru – podpisem i datą otrzymania przez podatnika, stosownie do przepisów art. 144 i 152 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

2.1.5. Nieprawidłowości w zakresie umorzeń zaległości podatkowych, w tym:

- *umarzanie wyższej kwoty zaległości niż wynikająca ze szczegółowego konta podatkowego wnioskodawcy, w wyniku objęcia decyzją zaległości wnioskodawcy oraz osób, od których wnioskodawca dzierżawi grunty (w konsekwencji odpisu podatku dokonywano na kontach podatników, którzy nie złożyli wniosku o ulgę i nie byli stroną postępowania),*
- *rozszerzenie przez organ podatkowy zakresu żądania podatnika i w konsekwencji udzielenie ulgi, o którą podatnik nie wnioskował – str. 57 - 60 protokołu.*

Decyzje w sprawach podatkowych wydawać na wniosek strony postępowania podatkowego, w związku z przepisami art. 133 § 1 i art. 165 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku złożenia wniosku o udzielenie ulgi przez osobę niebędącą stroną – wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, zgodnie z przepisami art. 165a § 1 w związku z art. 165 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

W decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wskazywać prawidłową kwotę zaległości (nie wyższą niż wynikającą ze szczegółowego konta podatnika), w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej. Zamieszczanie – w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – wyższej od faktycznej

kwoty zaległości, a następnie księgowanie tej kwoty – w ewidencji podatkowej – na koncie wnioskodawcy i na kontach innych podatników jest udzieleniem ulg osobom, niebędącym stroną postępowania.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, pamiętając, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do zgłoszonego żądania, a decyzja w sprawie ulgi w zapłacie podatku nie powinna dotyczyć sprawy, która nie była przedmiotem złożonego wniosku.

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.6. Nieprawidłowości przy wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (przypadki), polegające na:

- wydaniu zezwoleń na podstawie wniosku niezawierającego wszystkich danych,
- wydaniu zezwoleń przedsiębiorcom rozpoczynającym działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych, mimo niewniesienia – przed wydaniem zezwolenia – opłaty w pełnej wysokości,
- pobraniu opłaty w nieprawidłowej wysokości,
- niewydaniu decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia w związku z niewniesieniem opłaty w terminie ustawowym – str. 66 - 68 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po złożeniu wniosków, zawierających wszystkie dane, określone w przepisach art. 18 ust. 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.).

Przedsiębiorcom – rozpoczynającym działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych – zezwolenia na ich sprzedaż wydawać po wniesieniu pełnej opłaty za korzystanie z tych zezwoleń, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 2 i 3 w związku z art. 11¹ ust. 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W roku nabycia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub utraty jego ważności opłaty za korzystanie z zezwolenia pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, stosownie do przepisów art. 11¹ ust. 8 powołanej ustawy.

Wydawać decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku niedokonania przez przedsiębiorcę opłaty za korzystanie z tych zezwoleń w terminach, o których mowa w art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, stosownie do przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 tej ustawy w związku z art. 162 § 1 pkt 1 i § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprzekazanie do 31 maja 2013 r. na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych co najmniej 75% równowartości odpisów na ten fundusz na rok 2013 – str. 74-75 protokołu.

Do 31 maja każdego roku przekazywać na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych co najmniej 75% równowartości odpisów tego funduszu na dany rok budżetowy, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2012 r., poz 592 z późn. zm.).

2.2.2. Niezawarcie w kosztorysie inwestorskim pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 107052L w m. Kępa Borzechowska” wszystkich wymaganych informacji – str. 81 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).

2.2.3. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych złożenia wraz z ofertą dokumentów zbędnych lub których zamawiający nie miał prawa żądać, w tym: tłumaczenia dokumentów sporządzonych w językach obcych na język polski poświadczonego przez wykonawcę, zaparafowanego wzoru umowy oraz dowodu wniesienia wadium – str. 82, 86, 89 protokołu.

Od wykonawców zamówień publicznych żądać wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.) i wskazanych w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231), mając na uwadze, że od wykonawców nie można żądać złożenia wraz z ofertą:

- tłumaczeń dokumentów sporządzonych w języku obcym poświadczonych przez wykonawcę, ponieważ przepisy § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia stanowią jedynie, że dokumenty sporządzone w języku obcym są składane wraz z tłumaczeniem na język polski,

- parafowanego 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 spełniania 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 ustawy,
- dowodu wniesienia wadium, gdyż – zgodnie z art. 45 ust. 1 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.

2.2.4. Niewezwanie wykonawcy, którego ofertę wybrano jako najkorzystniejszą, do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbudowa drogi gminnej nr 107052L w m. Kępa Borzechowska” w zakresie posiadanej wiedzy i doświadczenia – str. 83 protokołu.

Wykonawców, którzy w określonym terminie nie złożyli wymaganych przez zamawiającego dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, wzywać do ich złożenia w wyznaczonym terminie, chyba że mimo ich złożenia oferta wykonawcy podlega odrzuceniu albo konieczne byłoby unieważnienie postępowania, stosownie do przepisów art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wykonawców, którzy nie wykazali spełniania warunków udziału w postępowaniu, wykluczać z postępowania, a ich oferty uznawać za odrzucone, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 pkt 4 oraz art. 24 ust. 4 tej ustawy.

2.2.5. Nieterminowe dokonanie zwrotu wniesionych w pieniądzu wadium w postępowaniach o udzielenie zamówienia na zakup i dostawę samochodu dostawczego i dowóz uczniów do szkół w roku szkolnym 2013/2014 – str. 87, 91 protokołu.

Zwrotu wadium, wniesionego w pieniądzu w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, a wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 i 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.6. Wymaganie od wykonawców – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na „Dowóz uczniów w roku szkolnym 2013/2014 do Gimnazjum i Szkoły Podstawowej w Borzechowie oraz Szkoły Podstawowej w Kłodnicy Dolnej” – przed złożeniem oferty, wykonania objazdu tras w obecności dyrektora Gimnazjum – str. 89 protokołu.

Nie nakładać na wykonawców, ubiegających się o udzielenie zamówienia publicznego, obowiązków nieprzewidzianych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, polegających na dokonaniu – przed złożeniem oferty – oględzin, zgodnie bowiem z przepisami art. 29 ust. 1 tej ustawy, to na zamawiającym ciąży obowiązek opisanie przedmiotu zamówienia, m.in. z uwzględnieniem wszystkich wymagań i okoliczności mogących mieć wpływ na sporządzenie oferty.

2.2.7. Niezamieszczenie, w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację w 2013 r. zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, wszystkich wymaganych informacji – str. 94 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), zawierać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy.

2.2.8. Dopuszczenie – w umowie o realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu – możliwości wydatkowania środków z dotacji w następnym roku budżetowym (w terminie do 14 dni od daty zakończenia realizacji zadania ustalonej na 31 grudnia 2013 r.) – str. 95 protokołu.

W umowie o udzielenie dotacji na wsparcie lub powierzenie realizacji zadania publicznego wskazywać termin wykorzystania dotacji nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 3 oraz art. 250 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, mając na uwadze, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu tej jednostki w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, zgodnie z przepisami art. 251 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, chyba że rada podjęła uchwałę, o której mowa w art. 263 ust. 2 tej ustawy.

2.2.9. Przyjęcie sprawozdania z realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu niezawierającego zestawienia faktur (rachunków). Niezakwestionowanie wydatków wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania, dokonanych w kwotach innych, niż określone w zawartej umowie i załączonym do niej kosztorysie ofertowym, mimo niedokonania zmian tej umowy w wymaganej pod rygorem nieważności formie pisemnej – str. 96-98 protokołu.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, wskazanych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, egzekwować obowiązek złożenia sprawozdania z wykonania zadania publicznego, sporządzonego 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).

Przestrzegać postanowień zawartych umów; w przypadku wyrażenia zgody – w trakcie realizacji zadania – na zmiany określonych w kosztorysie ofertowym kosztów bądź zmiany ustalonych limitów – aktualizować ten kosztorys i postanowienia zawartych umów, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 powołanej ustawy i art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.10. Nieprzeprowadzenie kontroli i oceny realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zleconego w 2013 r. – str. 98 protokołu.

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, w szczególności prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na ich realizację, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieustalenie ceny nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży przez rzeczoznawcę majątkowego – str. 101 protokołu.

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalać na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.) w związku z art. 150 ust. 5 tej ustawy.

3.2. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu nieograniczonego, polegające na:

- niezamieszczeniu, w wykazach nieruchomości, terminu do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- niepodaniu informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i informacji o ogłoszeniu przetargu na sprzedaż nieruchomości, do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie – str. 101 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz w ogłoszeniach o przetargu zamieszczać termin do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 tej ustawy.

Podawać informację o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz informację o ogłoszeniu przetargu do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w gminie, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 oraz art. 38 ust. 2 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 posessionem
Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Borzechów

