



# 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, 9 lutego 2016 r.

RIO – II – 600/43/2015

**Pan Mariusz Osiak**

Wójt Gminy

ul. Świdrska 12

21 - 400 Łuków

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 21 września do 8 grudnia 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łuków. Protokół kontroli podpisano 18 grudnia 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli lub o incydentalnym charakterze – 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. Ustalenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - nieprawidłowych zasad ewidencji zaangażowania wydatków roku bieżącego (i stosowanie tych zasad w praktyce) – str. 3-4 i 8-9 protokołu.*

Określić - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości - zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, zgodne z określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek

budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Na stronie Ma tego konta ujmować na bieżąco zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

*1.2. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji dotyczących dochodów opodatkowanych podatkiem VAT – str. 5-6 protokołu*

Operacje gospodarcze związane z realizacją dochodów opodatkowanych podatkiem VAT ujmować w księgach Urzędu:

- wystawienie faktury (w której wskazać jako właściwy do wpłaty – rachunek bankowy Urzędu Gminy):

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto z VAT we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej należnych dochodów),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto bez VAT we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (podatek VAT należny),

- wpływ na rachunek bankowy Urzędu Gminy należności wynikających z wystawionej faktury:

130 „Rachunek bieżący jednostki” (kwota brutto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej).

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 250 i 224 - str. 7 i 8 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do kont:

- 250 „Należności finansowe” - w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności ,
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” - w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków,

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

- 1.4. *Ujęcie w ewidencji analitycznej środków trwałych, w jednej pozycji, składników majątku składających się z odrębnych obiektów oraz ujęcie w tej ewidencji - wartości niematerialnych i prawnych – str. 7 - 8 protokołu.*

W ewidencji analitycznej środków trwałych poszczególne składniki majątku ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) w 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.), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wartości niematerialne i prawne ujmować na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” i w prowadzonej do niego ewidencji analitycznej, stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w powołanym załączniku nr 3.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 2.1.1. *Wprowadzenie do programu służącego do ewidencjonowania należności z tytułu opłat za odbiór odpadów niewłaściwych terminów płatności, co skutkowało wykazaniem w ewidencji analitycznej do konta 221 nieprawidłowej kwoty zaległości z tego tytułu, a w konsekwencji zaprezentowanie nieprawidłowych danych w tym zakresie w sprawozdaniu Rb-27S za 2014 r. – str. 30-31 protokołu.*

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewnić kontrolę parametrów przetwarzania danych, mając na uwadze obowiązek odzwierciedlenia w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego i rzetelnego sporządzenia sprawozdań budżetowych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (DZ.U. z 2014 r., poz. 119 z późn.zm.).

### **2.2 W zakresie wydatków budżetowych:**

- 2.2.1. *Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2014r. (o 2.502,08zł), w wyniku nieskorygowania w końcu roku planowanej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby osób zatrudnionych. - str. 37 - 38 protokołu.*

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia

4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111), skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, zgodnie z przepisami § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

*2.2.2. Przyjęcie do obliczenia wysokości dodatku mieszkaniowego niewłaściwej kwoty dochodów – str. 40-42 protokołu.*

Do ustalenia wysokości dochodów gospodarstwa domowego, niezbędnych do obliczenia dodatku mieszkaniowego, przyjmować wszelkie przychody po odliczeniu kosztów ich uzyskania oraz po odliczeniu składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe oraz na ubezpieczenie chorobowe, określonych w przepisach o systemie ubezpieczeń społecznych, chyba że zostały już zaliczone do kosztów uzyskania przychodu, stosownie do przepisów art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o dodatkach mieszkaniowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 966 z późn. zm.); przepisy te nie pozwalają na odliczenie od przychodu odprowadzanej składki na ubezpieczenie zdrowotne.

*2.2.3. Niezawarcie umowy o udzielenie dotacji celowych gminnym instytucjom kultury – str. 52 - 53 protokołu.*

Udzielając dotacji celowej, w tym gminnej instytucji kultury, zawierać umowę, stosownie do przepisów art. 250 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.).

**3. W zakresie mienia komunalnego:**

*3.1. Niezamieszczanie – w ogłoszeniach o przetargach ustnych nieograniczonych na sprzedaż nieruchomości gminnych oraz w protokołach z przetargów – informacji o obciążeniach nieruchomości – str. 56-58 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym oraz w protokole przeprowadzonego przetargu zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami § 13 oraz § 10 ust. 1 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).

*3.2. Zawieranie kolejnych umów dzierżawy z tymi samymi osobami, bez zgody Rady Gminy oraz bez sporządzenia wykazów nieruchomości – str. 59-60 protokołu.*

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie umowy dzierżawy, w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat zawierana jest

kolejna umowa, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2015 r., poz. 1515 z późn. zm.).

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.)

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](mailto: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 Łuków

