



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 11 marca 2019 r.

RIO – II – 600/59/2018

Pan Paweł Woźniak
Wójt Gminy
21 - 107 Serniki 1A

Szanowny Panie Wójcie .

W okresie od 26 listopada 2018 r. do 21 stycznia 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Serniki. Protokół kontroli podpisano 1 lutego 2019 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze nie sformułowano 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu opłaty komorniczej – str. 7 protokołu.

Wydatki z tytułu opłaty komorniczej klasyfikować do § 4430 „Różne opłaty i składki”, 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 i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

- 1.2. *Dokonywanie zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130/FU „Rachunek bankowy wydatków” (prowadzonych dla projektów) niezgodnie z księgowością banku i w konsekwencji – niezgodność sald tych kont z saldami wynikającymi z wyciągów bankowych. Ujęcie różnic inwentaryzacyjnych dotyczących stanu rachunków bankowych, ujawnionych w toku inwentaryzacji przeprowadzonej na 31 grudnia 2017 r. – w księgach roku 2018 – str. 8, 14 - 16 i 22 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 133/FU „Rachunek budżetu (projekt)” 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 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

- 1.3. *Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących wpłat podatków – str. 9 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać z zachowaniem porządku systematycznego, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące wpłaty podatku na rachunek bankowy budżetu, w sytuacji gdy bank obciążył rachunek bieżący osoby zobowiązanej w poprzednim okresie sprawozdawczym, a wpłata jest objęta wyciągiem bankowym rachunku budżetu w następnym okresie sprawozdawczym, ewidencjonować:

- pod datą obciążenia rachunku bankowego osoby zobowiązanej, wyłącznie w ewidencji Urzędu Gminy zapisami:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne osoby zobowiązanej),
- pod datą faktycznego wpływu dochodów na rachunek bankowy budżetu:
 - * w ewidencji budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,

* w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (konto analityczne banku),

zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 pkt 4 i ust. 2 pkt 2 lit. g oraz § 21 pkt 2 lit. g 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), w związku z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm).

1.4. Niebieżące ewidencjonowanie operacji przychodu środków trwałych – str. 12 - 13 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.5. Wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. – nieprawidłowej kwoty dochodów z tytułu najmu i dzierżawy, w wyniku błędnego ujęcia w nich nadpłaty w podatku VAT, dotyczącej rozliczenia dotacji otrzymanej na realizację projektu – str. 17 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze obowiązek sporządzenia sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, w związku z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn.zm).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieujęcie – w ewidencji podatkowej nieruchomości – podatników i będących w ich posiadaniu powierzchni nieruchomości (zwolnionych z opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości uchwałami Rady Gminy), mimo złożenia deklaracji na 2017 r. – str. 20, 21, 25, 26 protokołu.

Ująć w ewidencji podatkowej podatników i będące w ich posiadaniu nieruchomości, zwolnione z opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości uchwałami Rady Gminy, stosownie do przepisów art. 7a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.) w związku z § 5 ust. 1 oraz ust. 5 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1138), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, a w zakresie podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości i podatku rolnego – w sprawozdaniu podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (SP-1).

2.1.2. Nieprowadzenie szczegółowych kont do rozrachunków z posiadaczami samoistnymi gruntów, mimo doręczenia im decyzji wymiarowych. Dokonywanie księgowania (przypisów i wpłat podatków) na kontach nieżyjących podatników – str. 29 - 32 protokołu.

Prowadzić szczegółowe konta do rozrachunków z posiadaczami samoistnymi, z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach, stosownie do przepisów § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego w związku z art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.), art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, zamykać jego konto podatkowe, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 9 ust. 2 powołanego rozporządzenia.

2.1.3. Niewystawianie tytułów wykonawczych niektórym podatnikom posiadającym zaległości podatkowe – str. 33, 34 protokołu.

Podjąć 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 2018 r. poz. 1314 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.

2.1.4. Przypadki niezawarcia pisemnych umów z odbiorcami wody – str. 42, 43 protokołu.

Usługi dostarczania wody świadczyć na podstawie pisemnej umowy zawartej z odbiorcą usług, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 1152 z późn. zm.), zawierającej postanowienia określone w przepisach art. 6 ust. 3 tej ustawy.

2.1.5. Przypadki niepodjęcia skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę – str. 43, 44 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Ustalenie ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia i współczynnika, co skutkowało wypłaceniem go w zaniżonej wysokości (o 23,76 zł) – str. 48 protokołu.

Wynagrodzenie stanowiące podstawę obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać zgodnie z przepisami § 15-17 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.), w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości – w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, zgodnie z przepisami § 15 tego rozporządzenia.

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

2.2.2. Naliczenie – w 2017 r. – odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na osoby, z którymi zawarto umowy zlecenia (zawyżono odpis o 1.150,84zł) – str. 52 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej planowanej w danym roku liczby zatrudnionych, skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń

socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.) i przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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).

Zwrócić na rachunek budżetu gminy zawyżoną kwotę odpisu.

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.


Zastępca Prezesa
Alina Smagała

Do wiadomości:

Rada Gminy Serniki