



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, 7 stycznia 2015 r.

RIO – II – 600/51/2014

Pan Marek Kasprzak

Wójt Gminy

ul. Główna 9

22 - 315 Gorzków

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 8 września do 7 listopada 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Gorzków. Protokół kontroli podpisano 19 listopada 2014 r.

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 księgowości i sprawozdawczości:

- 1.1. Ustalenie w zakładowym planie kont nieprawidłowych zasad ewidencji na koncie 224, zwrotu w następnym roku budżetowym niewykorzystanych kwot dotacji oraz nieokreślenie zasad prowadzenia ksiąg pomocniczych do konta 221 w zakresie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 4 protokołu.*

Zmienić postanowienia zakładowego planu kont, przez:

- wprowadzenie zasady ewidencjonowania na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, po stronie Ma tego konta, kwoty dotacji niewykorzystanej do końca roku i zwróconej w roku następnym, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz 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 dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Prowadzenie ewidencji należności z tytułu dochodów za gospodarowanie odpadami komunalnymi przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 5 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.

- 1.3. *Zawyżenie wartości środków trwałych pn. „instalacje solarne” o koszty niezwiązane bezpośrednio z ich wytworzeniem – str. 11–12 protokołu.*

Do wartości początkowej środków trwałych zaliczać ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2, 3 i 8 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieujęcie w ewidencji syntetycznej i analitycznej środków trwałych wszystkich gruntów stanowiących własność gminy (w tym oddanych w użytkowanie wieczyste), dwukrotne ujęcia w ewidencji wartości tej samej działki oraz przypadki ujęcia w jednej pozycji wartości kilku działek (innych niż pod drogami).*

Nieujawnienie w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2013 r. różnic między faktycznym stanem gruntów, a stanem wynikającym z ewidencji księgowej – str. 13, 32-33 protokołu.

Na koncie 011 „Środki trwałe” oraz w ewidencji analitycznej do tego konta ujmować środki trwałe stanowiące własność gminy (w tym wartość gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste), stosownie do przepisów § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

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.).

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację gruntów, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując ich wartości, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W oparciu o posiadane dokumenty (akty notarialne, decyzje komunalizacyjne) ustalić wartość gruntów gminy i ująć ją w ewidencji księgowej.

1.5. Ujęcie na koncie 011 „Środki trwałe” składnika majątku składającego się z kilku obiektów o wartości nieprzekraczającej 3.500 zł – str. 16 protokołu.

Na koncie 011 „Środki trwałe” i w ewidencji analitycznej do tego konta ujmować wyłącznie składniki majątkowe, których wartość początkowa w dniu nabycia przekracza kwotę, o której mowa w przepisie art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.), w związku z postanowieniami zakładowego planu kont stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 41/2012 Wójta Gminy Gorzków z dnia 30 czerwca 2012 r. w sprawie wykazu ksiąg rachunkowych oraz zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.6. Nieujmowanie w okresie sprawozdawczym we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków sfinansowanych ze środków tzw. pogotowia kasowego, a w konsekwencji wykazanie ich w księgach rachunkowych w paragrafie, w którym ujęto środki pobrane z rachunku bankowego na to „pogotowie” (§ 4210) – str. 18–19 protokołu.

W przypadku stosowania zasady ujmowania w § 4120 środków podjętych z rachunku bankowego do kasy na tzw. pogotowie kasowe a następnie finansowanie z niego określonych wydatków, na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) poleceniem księgowania dokonywać stosownych przeksięgowania na kontach 902 „Wydatki budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w celu odzwierciedlenia w księgach rachunkowych faktycznego stanu wykonanych wydatków, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.7. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na wykazaniu:

- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2013 r. – w kolumnie „Dochody otrzymane” kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe, które wpłynęły w następnym okresie sprawozdawczym (w wyniku nieprawidłowej operacji),*
- *w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy za okres od początku roku do 30 czerwca 2014 r. – w kolumnie 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” kwoty zobowiązań (w wys. 1.247,59 zł) niewynikających z ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych (zostały spłacone do końca okresu sprawozdawczego),*
- *w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2013 r. – należności z tytułu podatków od urzędów skarbowych w niewłaściwej pozycji.*

Przyjęcie od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2013 r. oraz do dnia 30.06.2014 r., w którym wykazano dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, niepodlegające wykazaniu w tym sprawozdaniu – str. 24–26, 28-29 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „Dochody otrzymane” – wykazywać kwoty dochodów, które wpłynęły na rachunek jednostki w okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5 i ust. 3 pkt 4 „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 jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać, na podstawie ksiąg rachunkowych, w kolumnie „Zobowiązania ogółem” wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia oraz § 9 ust. 2 pkt 4 cytowanej „Instrukcji...”.

Należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych przekazywane w styczniu za miesiąc grudzień wykazywać w sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” w wierszu „pozostałe należności z tytułu podatków oraz składek na ubezpieczenie społeczne”, zgodnie z postanowieniami § 14 pkt 16 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Sprawdzać pod względem formalnym sprawozdania otrzymywane od jednostek podległych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz poinformować kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”.

- 1.8. *Wykazanie na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” niewłaściwego stanu („per salda”) – str. 25 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zobowiązań i należności zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.9. *Wykazanie, w bilansie Urzędu Gminy za 2013 r., niewłaściwych danych dotyczących umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – str. 30 protokołu.*

W bilansie Urzędu Gminy wykazywać prawidłowe dane w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Przypadki nieopodatkowania gruntów (nieruchomości) podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 37, 38 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami 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.).

Podjąć działania mające na celu uregulowanie stanu prawnego gruntów (nieruchomości) wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849), w myśl których podatnikiem podatku rolnego i od nieruchomości jest właściciel gruntów (nieruchomości), a w przypadku gdy przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego i od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym.

2.1.2. Opodatkowanie użytków rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym – str. 40 - 43 protokołu.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, natomiast użytki rolne zajęte na prowadzenie tej działalności opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 1 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przypadki niewskazania bądź przyznania pracownikom niewłaściwej kategorii zaszeregowania – str. 54-55 protokołu.

Pracownikom zatrudnionym na poszczególnych stanowiskach określać kategorie zaszeregowania zgodnie z postanowieniami „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Gorzków”, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 42/13 Wójta Gminy Gorzków z dnia 25.07.2013 r., w związku z przepisami art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

2.2.2. Nieprawidłowe obliczenie okresu pracy uprawniającego do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej wypłaceniem – str. 55-56 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202). Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

2.2.3. Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków z tytułu dotacji na realizację zadania publicznego pn. „Piknik historyczny w Gorzkowie” – str. 67 protokołu.

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z 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), w szczególności wydatki na realizację zadań gminy w zakresie podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej klasyfikować do działu 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, zgodnie z „Klasyfikacją działów”, stanowiącą Załącznik nr 1 do tego rozporządzenia.

3. W zakresie gospodarki mieniem komunalnym:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- niezamieszczeniu w wykazie nieruchomości terminu do zgłaszania wniosków przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,
- nieterminowym opublikowaniu w prasie wyciągu z ogłoszenia o przetargu,
- niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu – informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości – str. 76 protokołu.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży 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 z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2014 r., poz. 518 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 cytowanej ustawy.

W przypadku przetargu ustnego nieograniczonego na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10.000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej

się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

W ogłoszeniu o przetargu zamieszczać informacje wymagane przepisami § 13 cytowanego rozporządzenia.

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 posażaniem

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Gorzków