



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, 28 grudnia 2017 r.

RIO – II – 600/35/2017

Pan Janusz Wylotek

Wójt Gminy

ul. Kościelna 38

21 – 411 Wojcieszków

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 21 sierpnia do 16 października 2017 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wojcieszków. Protokół kontroli podpisano 3 listopada 2017 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu 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 2016 r. poz. 561).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Powierzenie – od 1 listopada 2016 r. do dnia kontroli – pracownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojcieszkanie, pełnienia obowiązków kierownika tej jednostki – str. 3 protokołu.

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wojcieszkanie, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875),

mając na uwadze przepisy art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 z późn. zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 021 „Wartości niematerialne i prawne”,
- niesporządzeniu wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu informatycznego oraz niewskazaniu aktualnych wersji stosowanego oprogramowania,
- nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- wprowadzeniu zasady nieujmowania na kontach rozrachunkowych należności i zobowiązań uregulowanych w miesiącu ich powstania,
- ustaleniu zasady ujmowania na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” budżetu, rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe w okresach kwartalnych,
- ustaleniu niewłaściwej metody przeprowadzania inwentaryzacji budynków i budowli – str. 5 - 6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta 021 „Wartości niematerialne i prawne” i ich powiązanie z kontem księgi głównej,
- sporządzenie wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- 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 aktualnej wersji oprogramowania,
- opisanie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- wprowadzenie obowiązku ewidencjonowania, na odpowiednich kontach rozrachunkowych, wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów

i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077),

- wprowadzenie zasady bieżącego ujmowania w księgach budżetu – rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe (na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”) na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), w związku z § 18 ust. 2 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 2017 r. poz. 760), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”,
- wskazanie spisu z natury – jako metodę inwentaryzacji budynków i budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do niektórych kont księgi głównej inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – str. 6 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Niesporządzenie – na koniec 2016 r. – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie – str. 7 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.4. *Niedokonanie, do dnia kontroli, ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych (co najmniej za lata 2013 - 2016) – str. 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.5. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont – str. 8 - 9 protokołu.*

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust.1 ustawy o rachunkowości.

2.6. *Zamknięcie – na koniec 2015 i 2016 r. – konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – tzw. per saldem – str. 9 protokołu.*

Na kontach księgi głównej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, nie dokonując – w przypadku kont, dla których przepisy przewidują możliwość wystąpienia sald obustronnych – kompensaty aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.7. *Nieprzewodzenie pełnej ewidencji szczegółowej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” oraz nieprawidłowe prowadzenie tych ewidencji, co skutkowało niezgodnością ewidencji analitycznej z syntetyczną – str. 9 - 12 protokołu.*

Do kont 901 „Dochody budżetu” i 902 „Wydatki budżetu” prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.8. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 12 - 15, 18 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) operacje dotyczące należności budżetowych, wyegzekwowanych przez urząd skarbowy, ewidencjonować:

- wpływ na rachunek bankowy (zgodnie z wyciągiem bankowym):

* w ewidencji budżetu gminy:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- kwotę pobranej przez urząd skarbowy opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK):
 - * w ewidencji budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - * w ewidencji Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej (na podstawie – PK):
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;
- b) operacje związane z wpływem do kasy dochodów budżetowych w księgach Urzędu Gminy ewidencjonować:
 - Wn 101 „Kasa”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub konto zespołu 7 dla dochodów nieprzypisanych,
 - odprowadzenie zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 101 „Kasa”,
 - wpływ dochodów z kasy na rachunek bankowy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;
- c) operacje dotyczące rozliczeń z tytułu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych w latach ubiegłych oraz odsetek od tych należności ewidencjonować:
 - wpływ na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów przekazanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 222 „Rozliczenie z tytułu dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych (miesięcznych) Rb-27S GOPS:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - zwrot świadczeń do Urzędu Wojewódzkiego:
 - * w księdze głównej budżetu gminy:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,

* w księdze głównej Urzędu Gminy:

Wn 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

(jako wydatek zaplanowany w planie finansowym Urzędu w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”),
stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r.

2.9. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków – str. 13 i 14 protokołu.

Koszty egzekucji komorniczej klasyfikować do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, a odsetki od nieterminowych płatności za dostawy lub usługi do § 4580 „Pozostałe odsetki”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, 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 z późn. zm.).

2.10. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2016 r. kosztów dotyczących tego roku (w kwocie 44,56 zł), mimo prawidłowego wskazania na dowodzie księgowym – str. 13 - 14 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych wprowadzać wszystkie poprawnie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

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 powołanej ustawy.

2.11. Nieterminowe uregulowanie zobowiązania, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę. Nieterminowy zwrot wniesionych w pieniądzu wadium w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych – str. 14, 24 - 25, 90 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.).

- 2.12. *Wykazanie – na koniec 2016 r. – na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” zobowiązań niezgodnych ze stanem faktycznym (zawyżono o 1.410 zł) oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 15 i 45 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, wykazując faktyczny stan należności i zobowiązań, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzać rzetelną inwentaryzację zobowiązań drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

- 2.13. *Ewidencjonowanie – w księgach Urzędu Gminy – operacji dotyczących środków pieniężnych pracowniczej kasy zapomogowo - pożyczkowej (na kontach 139 „Inne rachunki bankowe” i 240 „Pozostałe rozrachunki”) – str. 16 - 17 protokołu.*

Nie ewidencjonować w księgach rachunkowych Urzędu Gminy operacji dotyczących środków pieniężnych pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, bowiem nie są one związane z realizacją zadań gminy, w związku z przepisami art. 7 ust. 1, art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875). Wynikające z przepisów § 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z 19 grudnia 1992 r. w sprawie pracowniczych kas zapomogowo-pożyczkowych oraz spółdzielczych kas oszczędnościowo - kredytowych w zakładach pracy (Dz. U. Nr 100, poz. 502 z późn. zm.) obowiązki pracodawcy prowadzić poza ewidencją księgową Urzędu, mając na uwadze przepisy § 33 ust. 1 i 2 oraz § 43 tego rozporządzenia.

- 2.14. *Dokonywanie zapisów – w ewidencji szczegółowej podatku od środków transportowych oraz dochodów z najmu i dzierżawy – bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 20 i 23 protokołu.*

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

2.15. *Nieprzerachowanie wpłaty podatku od środków transportowych niepokrywającej kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę oraz nieuzasadnione pobranie od podatników tego podatku odsetek od zaległości podatkowych (przypadki).*

Ujmowanie – w ewidencji analitycznej – dochodów z tytułu podatku od środków transportowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – pod inną datą niż ich faktyczne wniesienie, co skutkowało (w zakresie podatku od środków transportowych) wykazaniem na 31.12.2016 r. niezgodnych ze stanem faktycznym kwot zaległości – str. 20 - 24 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, zaliczać ją proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

Nie naliczać odsetek, jeżeli ich wysokość nie przekraczałaaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej, zgodnie z przepisami art. 54 § 1 pkt 5 cytowanej ustawy.

Na szczegółowych kontach podatników dokonywać zapisów zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), przy czym zapłatę podatków w obrocie bezgotówkowym ewidencjonować pod datą faktycznego obciążenia rachunku bankowego podatnika, wskazaną na poleceniu przelewu, zgodnie z przepisami art. 60 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

2.16. *Niebieżące prowadzenie ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 25 protokołu.*

Ewidencję planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmian prowadzić na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” na bieżąco, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

2.17. *Przypadki dokonania wydatków na podstawie dowodów niesprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz niezatwierdzonych do wypłaty – str. 26 i 28 protokołu.*

Wydatków i zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 53 ust. 1 i art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.18. *Niezamieszczanie – na dowodach księgowych – miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach – str. 26 - 28 protokołu.*

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

2.19. *Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – zobowiązań, które uregulowano gotówką w kasie Urzędu – str. 27 protokołu.*

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2.20. *Wykazanie:*

- *w informacjach uzupełniających do bilansu Urzędu Gminy za 2016 r. – zawyżonej kwoty umorzenia środków trwałych (o 219.213,24 zł), zaniżonej kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (o 21.964,91 zł) i zawyżonej kwoty umorzenia pozostałych środków trwałych o tę kwotę,*
- *w bilansie z wykonania budżetu za 2016 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako długoterminowych (w wysokości 296.189,52 zł) – str. 28 - 29 protokołu.*

Sprawozdania finansowe (bilans jednostki i bilans z wykonania budżetu gminy) sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu gminy jako zobowiązania krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

2.21. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2016 r., polegające na:

- a) sporządzeniu dwóch jednostkowych sprawozdań Rb-27S i niezamieszczeniu podpisów skarbnika i wójta gminy (lub osób upoważnionych) oraz daty sporządzenia na tych sprawozdaniach i sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N,
- b) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot: dochodów wykonanych (w dz. 852 rozdz. 85228 § 0830 i § 2360 odpowiednio zaniżonych i zawyżonych o 23,39 zł), dochodów otrzymanych (w dz. 750 rozdz. 75011 § 2010 zaniżonych o 1.093,03 zł), zaległości z tytułu podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz najmu i dzierżawy (zaniżonych łącznie o kwotę o 3.069,24 zł oraz zawyżonych łącznie o 9.491,66 zł),
- c) niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – danych w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej,
- d) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – danych niezgodnych z ewidencją, w tym: zaangażowania (w dz. 750 rozdz. 75023 § 4010 zawyżonych o 2.268 zł i w dz. 801 rozdz. 80104 § 4330 zaniżonych o 195,62 zł) i wydatków wykonanych (w dz. 750 rozdz. 75011 § 4010 – zaniżonych o 1.719,39 zł, rozdz. 75023 § 4010 – zawyżonych o 3.075,40 zł, § 4300 – zaniżonych o 6.129,01zł, § 4440 – zawyżonych o 9,10 zł, w dz. 754 rozdz. 75412 § 4440 – zaniżonych o 9,10 zł i w dz. 900 rozdz. 90003 § 4300 – zawyżonych o 4.773 zł) oraz niewykazaniu zobowiązań (w dz. 750 rozdz. 75023 § 4360 w kwocie 29,64 zł),
- e) wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty depozytów na żądanie (o 39,58 zł), udziałów gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych oraz z podatku od czynności cywilnoprawnych – w niewłaściwej pozycji (w łącznej kwocie 1.571,79 zł), zawyżonej kwoty należności wymagalnych i zaniżonej kwoty pozostałych należności (o 6.422,42 zł),
- f) niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST – stanu środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (w kwocie o 1.093,03 zł),
- g) przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano zrealizowane dochody i należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz sprawozdania Rb-27ZZ, w którym wypełniono kolumnę „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” – str. 30 - 39 protokołu.

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.).

Na sprawozdaniach sporządzonych w formie pisemnej składać odręczne podpisy w miejscu oznaczonym na formularzu, a pod podpisem umieszczać pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 i 5 cytowanego rozporządzenia oraz § 10 ust. 3 i 4 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).

Jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z zasadami określonymi – odpowiednio – w przepisach § 3 i § 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-27S wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” – w takiej samej wysokości jak 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”, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 i 5 w związku z ust. 2 pkt 1 „Instrukcji...”.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w sposób określony w przepisach rozdziału 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do tego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie ze wzorem formularza tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 33 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawdzać pod względem formalno - rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Poinformować kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o wykazywaniu danych dotyczących dochodów budżetu państwa, związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

ustawami wyłącznie 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”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia oraz niewykazywaniu w tym sprawozdaniu danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 6 tej „Instrukcji...”.

2.22. Nieprawidłowe dokonywanie przebiegowań zrealizowanych dochodów i poniesionych wydatków między podziałkami klasyfikacji budżetowej – str. 32, 36 - 37 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, w porządku systematycznym według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących sprawozdań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.23. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2016 r., polegające na:

- zaniżeniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i od nieruchomości (o 3.339 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w tych podatkach (odpowiednio o: 22 zł i o 4.134 zł), w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczaniu gruntów zajętych na działalność w zakresie ochrony przeciwpożarowej, zwolnionych z podatku uchwałami Rady Gminy,
- zawyżeniu skutków obniżenia górnych stawek (o 5.400 zł) oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych (o 1.878 zł), w wyniku niezasadnego wykazania w obu kolumnach wysokości podatku dla trzech pojazdów, zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy, obliczonej na podstawie górnej stawki, ustalonej przez Ministra Finansów dla tych pojazdów,
- wykazaniu danych w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 40 - 44 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać – we właściwych kolumnach – kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 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, przy czym:

- przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać stosując górne stawki

podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać stosując niższe stawki uchwalone przez Radę Gminy,

- w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia wszystkich przedmiotów opodatkowania, przyjmując do ich wyliczenia stawkę podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy.

Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejskowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania tego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości – str. 48, 49, 52, 53 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 2017 r. poz. 2101).

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza

- opodatkowywać podatkiem rolnym, a użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza – opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892) w związku z art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785).

Budynki opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem właściwej stawki, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.).

3.1.2. Przypadki niesprawdzania deklaracji na podatek od nieruchomości i od środków transportowych oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, o czym świadczy:

- *niewyjaśnienie przyczyn wykazania przez podatnika w deklaracji innej powierzchni gruntów (zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy) niż wynikająca z dokumentów,*
- *opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budynku mieszkalnego, będącego własnością rolnika płacącego podatek rolny, mimo jego zwolnienia z podatku uchwałą Rady Gminy,*
- *zwolnienie z podatku od nieruchomości budynku mieszkalnego, w oparciu o uchwałę Rady Gminy, mimo niezbrania dokumentów, uzasadniających to zwolnienie,*
- *opodatkowanie podatkiem rolnym i od nieruchomości tych samych gruntów, zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,*
- *opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych z zastosowaniem nieprawidłowej stawki podatku bądź na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji,*
- *opodatkowanie podatnika podatku od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str. 49, 50, 51, 53 - 55, 58, 59, 64 - 66 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 w związku z art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub do uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

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

Z podatku od nieruchomości zwalniać wyłącznie budynki wskazane w uchwale Rady Gminy, podjętej na podstawie przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Rozważać możliwość dokonywania kontroli podatkowych, celem ustalenia podstawy opodatkowania, stosownie do przepisów art. 281 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych, stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, stosownie do przepisów art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku pierwszej rejestracji pojazdu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, obowiązek podatkowy w podatku od środków transportowych określać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, stosownie do przepisów art. 9 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wyjaśnić, czy:

- maszty antenowe, wskazane w protokole kontroli, należące do podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, są budowlami w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 z późn. zm.), podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 197 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku ustalenia, że są budowlami, wezwać ich właścicieli do złożenia deklaracji i zapłaty podatku, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- właściciel budynku mieszkalnego (o pow. użytkowej 98 m²), wskazanego w protokole kontroli, jest zwolniony z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 pkt 2 uchwały Nr XXV/138/05 Rady Gminy Wojcieszków z dnia 20 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Wojcieszków, czy powinien płacić podatek od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.1.3. Nieuregulowanie formy władania gminnymi gruntami i gminnym lokalem użytkowym przez ich posiadaczy – str. 49, 50, 69, 70 protokołu.

Uregulować sposób władania gruntami i lokalem użytkowym, stanowiącymi własność gminy, przez jednostki OSP i osobę fizyczną, wskazane w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 z późn. zm.).

3.1.4. Opodatkowanie gruntów, należących do osób fizycznych, niezgodnie z ewidencją geodezyjną – str. 55 - 62 protokołu.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego.

3.1.5. Opodatkowanie (podatkiem rolnym i leśnym) – jedną decyzją wymiarową – gruntów stanowiących współwłasność i odrębną własność osób fizycznych – str. 60 protokołu.

Przy opodatkowaniu gruntów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1821).

Grunty stanowiące odrębną własność osób fizycznych (w tym małżonków) opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym.

3.1.6. Załatwianie – w 2016 r. – spraw podatkowych skarbnika gminy przez pracownika Urzędu – str. 47, 61 protokołu.

Przestrzegać obowiązku załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika gminy przez organ wskazany w postanowieniu Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Białej Podlaskiej, wydanym na podstawie przepisów art. 132 § 1 i 3 Ordynacji podatkowej.

3.1.7. Wynajmowanie gminnego lokalu użytkowego na okres dłuższy niż 10 lat bez zgody Rady Gminy – str. 69, 70 protokołu.

Nieruchomości (lub ich części), stanowiące własność gminy, oddawać w najem na okres dłuższy niż 10 lat wyłącznie za zgodą Rady Gminy, stosownie do postanowień § 14 pkt 1 i 2 uchwały Nr XXVI/150/06 Rady Gminy Wojcieszków z dnia 10 lutego 2006 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Wojcieszków.

3.1.8. Przypadki niepobrania opłaty targowej – str. 75, 76 protokołu.

Opłatę targową pobierać bezpośrednio w dniu sprzedaży, stosownie do postanowień § 2 uchwały Nr IX/43/15 Rady Gminy Wojcieszków z dnia 9 grudnia 2015 r. w sprawie

wprowadzenia opłaty targowej i określenia zasad ustalania i poboru oraz terminów płatności, wysokości stawek opłaty i zarządzenia jej poboru w drodze inkasa, w związku z przepisami art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto:

- rozważyć wystąpienie do Starostwa Powiatowego w Łukowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: „Lzr-RIIIb”, „Lzr-RIVb”, „Lzr-RIVa”, „Lzr-LV”, „Lzr-LIV”, „Lzr-RIVb”, „Br-RIIIb”, „Br-RIIIa”, „Br-RIVb”, „Br-RIVa”, „Br-RV”, „Br-PsIV”, „Br-RV”, „Wsr-LV”, „W-LIII”, „W-LIV”, „W-LV”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2016 r. poz. 1034 z późn. zm.), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL – LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na stronie www.mf.gov.pl w zakładce: działalność/bazawiedzy/pismo/podatki i opłaty lokalne/2015) – str. 48, 49, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 61 protokołu,
- opracować i przedstawić Radzie Gminy projekt uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXV/138/05 Rady Gminy Wojcieszków z dnia 20 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Wojcieszków, dostosowującej jej postanowienia do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy oraz do jej przepisów art. 7 ust. 1 pkt 15, zgodnie z którymi zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów – str. 47, 54 protokołu.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Finansowanie ze środków gminy wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy świadczących pracę na rzecz jednostki organizacyjnej powiatu oraz dokonanie (w 2017 r.) wydatku niezwiązanego z realizacją zadań własnych gminy – str. 78 - 79, 85 protokołu.

Ze środków budżetu gminy dokonywać wydatków związanych z realizacją zadań gminy, w związku z art. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 44 ust. 2 i 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1875).

3.2.2. Nieprawidłowe obliczenie wysokości nagród jubileuszowych, w wyniku przyjęcia do podstawy ich naliczenia niewłaściwej kwoty dodatku za wieloletnią pracę (zawyżono o 126 zł i zaniżono o 52,66 zł) z miesiąca nabycia prawa do nagrody a nie miesiąca jej wypłaty – str. 80 protokołu.

Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786).

Wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty nagród oraz rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconej kwoty, a w przypadku odmowy jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za naliczenie nagrody, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 z późn. zm.).

3.2.3. Zawyżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2016 r. (o kwotę 109,40 zł), w wyniku przyjęcia do jego wyliczenia nieprawidłowej przeciętnej liczby osób zatrudnionych. Nieterminowe przekazanie równowartości naliczonych odpisów na ten fundusz – str. 84 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 2017 r. poz. 2191), dokonując korekty jego naliczenia 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 § 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).

Równowartość dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazać kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 cytowanej ustawy.

Skorygować odpis na fundusz za 2016 r.

3.2.4. Niesporządzenie planu finansowego Urzędu Gminy na 2016 r. – str. 85 protokołu.

Sporządzać plan dochodów i wydatków Urzędu Gminy, stanowiący podstawę gospodarki finansowej jednostki, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 249 ust. 3 i 4 tej ustawy.

3.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.3.1. Nieogłoszenie wyniku otwartego konkursu ofert na realizację w 2016 r. zadań publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu – str. 98 protokołu.

Wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych ogłaszać w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 z późn. zm.), stosownie do przepisów art. 15 ust. 2j tej ustawy.

3.3.2. Przyjęcie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego sporządzonego na nieaktualnym wzorze – str. 99 - 100 protokołu.

Egzekwować – od podmiotów realizujących zadania publiczne – złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego zawierającego wszystkie dane określone wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300 z późn. zm.).

3.4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

3.4.1. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej na 2016 i 2017 r. – danych w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek w latach 2016 – 2018 w niższej wysokości niż wynikająca z zawartych umów oraz niezawarcie – w objaśnieniach do prognozy na 2017 r. – informacji uszczegóławiających wydatki na obsługę zadłużenia, które zostały zaplanowane w zaniżonej wysokości – str. 104 - 107 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, a w objaśnieniach do tej prognozy zawierać informacje uszczegóławiające prognozowane dane, stosownie do przepisów art. 226 ust. 2a cytowanej ustawy.

3.4.2. Przekroczenie upoważnienia do dokonywania rozchodów zaplanowanych w budżecie gminy na 2016 r. (o kwotę 93.809,92 zł) – str. 107 - 108 protokołu.

Rozchodów dokonywać w granicach łącznego ich limitu, ustalonego w budżecie gminy, zgodnie z przepisami art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 212 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:

- *ządaniu – w ogłoszeniu o przetargu – od jego uczestników, przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium przed otwarciem przetargu,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu,*
- *niezawiadomianiu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy – str. 108 - 109 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, bowiem warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być ustalony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 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).

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 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 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.



Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Wojcieszków



