



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 28 grudnia 2018 r.

RIO – II – 600/45/2018

**Pan Damian Baj**  
Wójt Gminy  
21 - 044 Trawniki 605

Szanowny Panie Wójtce !

W okresie od 19 września do 22 października 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Trawniki. Protokół kontroli podpisano 30 października 2018 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 2016 r. poz. 561).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Dokonywanie – na koncie 133 „Rachunek budżetu” – zapisów niezgodnie z księgowością banku – str. 6 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

- 1.2. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych – zobowiązań jednostki z tytułu naliczonych do zwrotu środków europejskich (1.643.985,83 zł) – str. 7 - 8 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczowy, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

- 1.3. *Niezgodność salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (na koniec października i listopada 2017 r.), w wyniku ewidencjonowania operacji przychodu środków trwałych na koncie syntetycznym pod inną datą niż w ewidencji analitycznej – str. 13 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r., polegające na wykazaniu:*
- *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych (w dz. 756 rozdz. 75615 § 0500 zaniżonych o 275 zł, w rozdz. 75616 § 0360 zawyżonych o 422 zł i w § 0500 zaniżonych o 285 zł),*
  - *w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28S – spornych zobowiązań (w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 w kwocie 41.500 zł) – str. 17 - 19 protokołu.*

W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie 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.), w szczególności:

- *w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” w kolumnie „dochody otrzymane” – z tytułu dochodów budżetu gminy zrealizowanych przez urzędy skarbowe – wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 2 pkt 1 lit. c „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia,*
  - *w sprawozdaniu Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” nie wykazywać zobowiązań spornych, zgodnie z przepisami § 8 ust. 2 pkt 4 cytowanej „Instrukcji...”.*
- 1.5. *Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S za 2017 r., przez:*
- *zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 2.422,54 zł), w wyniku ich wyliczenia dla budynków pozostałych z zastosowaniem nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów,*

- *zawyżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 27,36 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich wyliczeniu powierzchni gruntów podlegających ustawowemu zwolnieniu – str. 22, 23, 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” i Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, przy czym do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości stosować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późn. zm.).

Sporządzić skorygowane sprawozdania: Rb-PDP i Rb-27S za 2017 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

Ponadto ustalić stan prawny gruntów, stanowiących wspólnoty gruntowe, wskazane w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 8a - art. 8l ustawy z dnia 29 czerwca 1963 r. o zagospodarowaniu wspólnot gruntowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 703), celem prawidłowego wykazania danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniu Rb-PDP, w związku ze zwolnieniem tych gruntów z podatków uchwałami Rady Gminy – str. 23, 24 protokołu.

- 1.6. *Ujęcie na koncie 310 „Materiały” innej wartości materiałów niż wynikająca z ich spisu z natury i wyceny w na koniec 2017 r. – str. 26 - 27 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

- 2.1.1. *Niewystąpienie do samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych skarbnika gminy i jego rodzeństwa – str. 28, 29 protokołu.*

Wystąpić do właściwego samorządowego kolegium odwoławczego o wyznaczenie organu podatkowego właściwego do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych skarbnika gminy oraz członków jego rodziny, stosownie do przepisów art. 132 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.), w związku z art. 132 § 1 i § 2 tej ustawy.

*2.1.2. Niewezwanie podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek rolny na 2017 r., w której wykazano gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki) i „W” (rowy) jako zwolnione ustawowo z tego podatku – str. 31 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2017 r. poz. 2101 z późn. zm.), przy czym grunty, stanowiące nieużytki, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a grunty pod rowami opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do przepisów art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 z późn. zm.) w związku z § 68 ust. 1 pkt 1 lit. g rozporządzenia 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.).

*2.1.3. Niewydawanie decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w sytuacji gdy właściciel nieruchomości, nie uiszczał opłaty w wysokości podanej w zawiadomieniu – str. 41 protokołu.*

W przypadku gdy właściciel nieruchomości nie uiszcza opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości podanej w zawiadomieniu o wysokości tej opłaty, wydawać decyzję określającą jej wysokość, stosując wysokość opłaty podaną w zawiadomieniu, stosownie do przepisów art. 6m ust. 2b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.).

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

*2.2.1. Wypłacanie skarbnikowi gminy (w okresie maj – październik 2018 r.) dodatku do wynagrodzenia, ustalonego w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, ale nieprzewidzianego w przepisach prawa – str. 44 - 46 protokołu.*

Pracownikom zatrudnionym na podstawie powołania przyznawać wyłącznie dodatki do wynagrodzenia wskazane w przepisach art. 36 ust. 2, 4 i 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.), mając na uwadze, że postanowienia regulaminu wynagradzania, określonego przez kierownika jednostki, odnoszą się do pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 tej ustawy.

Rozważyć wystąpienie do byłego skarbnika o zwrot środków lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za ich przyznanie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

#### *2.2.2. Wyplacenie członkom ochotniczej straży pożarnej ekwiwalentu za udział w szkoleniu pożarniczym za nieprawidłową liczbę godzin (co skutkowało zanizaniem ekwiwalentu ogółem o 2.893,20 zł) – str. 52 protokołu.*

Członkom ochotniczej straży pożarnej, którzy uczestniczyli w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę wypłacać ekwiwalent pieniężny za każdą godzinę uczestnictwa w szkoleniu, zgodnie z postanowieniami uchwały Nr XVIII/87/2008 Rady Gminy Trawniki z dnia 8 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych, w związku z przepisami art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 620 z późn. zm.) i art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

#### *2.2.3. Przypadki nieprawidłowej klasyfikacji wydatków – str. 52, 54 protokołu.*

Wydatki budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, w szczególności wydatki za zakup artykułów spożywczych na uroczystości gminne do dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz. 75095 „Pozostała działalność”, a za zakup węgla do jednej z gminnych nieruchomości – do działu 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, zgodnie z „Klasyfikacją działów” i „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącymi Załącznik nr 1 i 2 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.),

#### *2.2.4. Nieprawidłowe ustalenie – w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – terminu składania ofert – str. 61 protokołu.*

Termin składania ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, którego wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) – wyznaczać z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym że

w przypadku usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 43 ust. 1 tej ustawy; termin ten obliczać zgodnie z przepisami art. 111 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r. poz. 1025 z późn. zm.), w związku z art. 14 ustawy Prawo zamówień publicznych.

### 3. W zakresie mienia komunalnego:

#### 3.1. Zawarcie umowy najmu na okres 4 lat – bez przeprowadzenia przetargu – str. 69 protokołu.

Umowy najmu na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas oznaczony zawierać w drodze przetargu, chyba że Rada Gminy wyrazi zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu jej zawarcia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204).

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 Trawniki