

Lublin, 20 lipca 2012 r.

RIO – II – 600/17/2012

Pan Marek Kopieniak
Wójt Gminy Hańsk
ul. Osiedlowa 4
22 – 235 Hańsk Pierwszy

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 10 kwietnia 2012 r. do 14 czerwca 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Hańsk. Protokół kontroli podpisano 22 czerwca 2012 r.

W zakresie do 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

- 1.1. *Jednorazowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej 3.500 zł (przypadki) – str. 12 protokołu.*

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, umarzać stopniowo, zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont i w związku z przepisami § 6 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów”.

- 1.2. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 14 protokołu.*

Na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmować plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, zaś na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.3. *Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu gminy, sporządzonym na 31 grudnia 2011 r., niektórych danych w niewłaściwych pozycjach – str. 18-19 protokołu.*

W bilansie z wykonania budżetu gminy zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z przepisami § 17 ust. 6 tego rozporządzenia.

- 1.4. *Sporządzenie zbiorczego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 na podstawie sprawozdań jednostek podległych oraz danych z ksiąg rachunkowych – str. 20-21 protokołu.*

Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego gminy, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

1.5. Wykazanie w ewidencji księgowej na koniec 2011 r. przedawnionych należności podatkowych (w kwocie ogółem 1.274,80 zł) – str. 22 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) uległy przedawnieniu, odpisywać z konta podatnika, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W przypadku podmiotów, wobec których ogłoszono upadłość przed 1 stycznia 2003 r., tj. przed wejściem w życie przepisów art. 70 § 3 Ordynacji podatkowej (wprowadzających zasadę przerwania biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych wskutek ogłoszenia upadłości), uwzględniać przepisy art. 20 ustawy z dnia 12 września 2002 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 169, poz. 1387 z późn. zm.), zgodnie z którymi do przedawnienia zobowiązań podatkowych powstałych przed dniem wejścia w życie ustawy z dnia 12 września 2002 r. stosuje się przepisy ustawy z dnia 12 września 2002 r. (ustawy zmieniającej), a jeśli dotychczasowe przepisy określają korzystniejsze dla podatnika zasady i terminy przedawnienia zobowiązań podatkowych, stosuje się przepisy obowiązujące przed dniem wejścia w życie ustawy zmieniającej. Ustalić faktyczny stan rozrachunków z podatnikami wskazanymi w protokole kontroli i ująć go w księgach rachunkowych, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

1.6 Wykazanie w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym za IV kwartał 2011 r. zaniżonej kwoty niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń – str. 24 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 1 do tego rozporządzenia. W części B w zestawieniu „Poręczenia i gwarancje” w wierszu F1 tego sprawozdania wykazywać wartość nominalną niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego, rozumianą jako kwotę, którą poręczyciel (gwarant) byłby zobowiązany zapłacić, gdyby dłużnik, za którego udzielono poręczenia (gwarancji), nie dokonał spłaty zobowiązania samodzielnie. W przypadku kredytów i pożyczek objętych poręczeniami (gwarancjami) uwzględniać zarówno kwotę świadczenia głównego

(kapitału), jak i świadczeń ubocznych (odsetek oraz innych opłat), o ile zostały objęte poręczeniem (gwarancją), zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 9 do cytowanego rozporządzenia.

1.7. Niezamieszczanie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 39 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

2. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1. Wykazanie w deklaracji na podatek rolny za 2011 r. gruntów, należących do osoby prawnej, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) o powierzchni 4,1989 ha, jako zwolnionych z podatku rolnego i w konsekwencji nieopodatkowanie tych gruntów podatkiem od nieruchomości (w kwocie 4.619 zł) – str. 35 – 37 protokołu.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako „dr”, niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.).

Wezwać, na podstawie przepisów art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), osobę prawną, wskazaną w protokole kontroli do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości i podatek rolny również za lata ubiegłe, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, określonego w przepisach art. 70 § 1 cytowanej ustawy. W przypadku niewywiązania się z tego obowiązku, określić (po przeprowadzeniu postępowania podatkowego) stosowną decyzją – na podstawie art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – wysokość zobowiązania podatkowego.

2.2. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych osobom fizycznym, posiadającym zaległości podatkowe – str. 45, 46 protokołu.

Prowadzić systematyczną kontrolę terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, zgodnie z przepisami § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 z późn. zm.).

2.3. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych bez potwierdzenia daty ich odbioru – str. 50 protokołu.

Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać za potwierdzeniem ich odbioru własnoręcznym podpisem osoby uprawnionej, ze wskazaniem daty otrzymania, stosownie do przepisów art. 46 § 1 ustawy z 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2000 Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

3. W zakresie wydatków budżetowych:

3.1. Nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie wynagrodzenia za część miesiąca, w związku ze zmianą jego wysokości, nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca (w badanej próbie ogółem zaniżono o 61,51 zł) – str. 54 56 protokołu.

Wynagrodzenie za przepracowaną część miesiąca, w związku z jego zmianą, nawiązaniem lub rozwiązaniem stosunku pracy w trakcie miesiąca, obliczać dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu a otrzymaną kwotę mnożyć przez liczbę godzin nieobecności pracownika, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Wypłacić wskazanym w protokole kontroli pracownikom niedopłacone kwoty wynagrodzenia.

- 3.2. *Nieuwzględnienie w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dodatku za wieloletnią pracę przysługującego pracownikowi korzystającemu ze zwolnienia chorobowego za okres trwania choroby – str. 56, 57 protokołu.*

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14, § 15 i § 16 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.).

- 3.3. *Bezpodstawne wyrażenie zgody (aneksem z 18 kwietnia 2011 r.) na rozliczenie przez Klub Sportowy „Hutnik” w Dubecznie wydatków poniesionych przed rozstrzygnięciem konkursu i zawarciem umowy (11 kwietnia 2011 r.) na realizację przez ten podmiot zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, szkolenia dzieci i młodzieży oraz przyjęcie niekompletnie wypełnionego sprawozdania z realizacji z tego zadania (w "zestawieniu faktur i rachunków" nie zamieszczono numerów pozycji kosztorysu) – str. 61, 62 protokołu.*

W zawieranych umowach z podmiotami realizującymi zadania publiczne wskazane w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.) nie wskazywać terminu realizacji zadania przed dniem zawarcia umowy o dotację, a tym samym nie dopuszczać możliwości rozliczenia ze środków dotacji wydatków poniesionych przez podmiot niepubliczny przed tym dniem, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze jej przepisy art. 5 ust. 3.

Od podmiotów, którym udzielono dotacji na realizację zadań publicznych, egzekwować obowiązek składania kompletnie wypełnionych sprawozdań z wykonania zadania publicznego, zgodnie z wzorem formularza stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25), w związku z przepisami art. 19 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

- 3.4. *Nieprawidłowe ustalenie kwoty wadium w postępowaniu na budowę drogi gminnej wraz z parkingiem przy Gimnazjum Publicznym w Dubecznie – str. 67 protokołu.*

Wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, stosownie do przepisów art. 45 ust. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.).

- 3.5. *Zawarcie w umowie na budowę drogi gminnej wraz z parkingiem przy Gimnazjum Publicznym w Dubecznie w 2011 r. postanowień niezgodnych z warunkami określonymi w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i złożonej ofercie (w zakresie terminu przystąpienia wykonawcy do wykonania umowy, tj. 23 dni od jej podpisania, podczas gdy w specyfikacji i w ofercie ustalono 7 dni) – str. 68, 69 protokołu.*

Umowy w sprawach zamówień publicznych zawierać na warunkach wynikających ze specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz – odnośnie do zakresu świadczenia wykonawcy – zgodnie z jego zobowiązaniem zawartym w złożonej ofercie, w związku z przepisami art. 82 ust. 3 i art. 140 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych..

4. W zakresie długu publicznego:

- 4.1. *Nieustalenie – w umowie poręczenia z 4 listopada 2009 r. – pełnej wartości zobowiązania – str. 72 protokołu.*

Udzielając poręczenia w zawieranej umowie ustalać wartość nominalną zobowiązania należną do zapłaty w dniu wymagalności, stosownie do art. 93 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę

o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Hańsk