



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, 30 września 2016 r.

RIO – II – 600/26/2016

Pan Romuald Murawski

Wójt Gminy

ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 2

21 - 543 Konstantynów

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 18 maja do 3 sierpnia 2016 r., (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Konstantynów. Protokół kontroli podpisano 11 sierpnia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niezamieszczanie na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych – str. 5 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać pełną adnotację o ich zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja)

wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

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

Zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując pełną zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.3. *Wykazanie, w bilansie Urzędu Gminy za 2015 rok, zaniżonych aktywów i pasywów (o kwotę 16.846,94 zł) – str. 10 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Zaniżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 180,51 zł), w wyniku błędu rachunkowego – str. 13 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „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 2016 r., poz. 1015).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Dokonywanie przypisu podatku od nieruchomości pod inną datą niż data złożenia deklaracji – str. 24, 25 protokołu.

Przypisu podatku od nieruchomości - na szczegółowych kontach podatników – dokonywać na podstawie deklaracji, w miesiącu jej wpływu do Urzędu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.2. Wydawanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na okres dłuższy niż 2 dni – str. 27, 28 protokołu.

Jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na okres do 2 dni, stosownie do przepisów art. 18¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.).

2.1.3. Przypadki niepobrania odsetek od nieterminowo wnoszonych opłat za odprowadzanie ścieków bądź ich pobrania w nieprawidłowej wysokości, w wyniku ich obliczania na podstawie nieaktualnej stawki – str. 31, 32 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, ogłaszanej – w drodze obwieszczenia – przez Ministra Sprawiedliwości, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i § 2 w związku z art. 481 § 2⁴ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380, z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

2.1.4. Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za odprowadzanie ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 32, 33 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczanie wynagrodzeń za przepracowaną część miesiąca, za czas urlopu wypoczynkowego i choroby – str. 37-40 protokołu.

Wynagrodzenie, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik za pozostałą część tego miesiąca otrzymał wynagrodzenie określone w art. 92 Kodeksu pracy, ustalać: dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez 30 i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę dni wskazanych w zaświadczeniu lekarskim o czasowej niezdolności pracownika do pracy wskutek choroby, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, stosownie do przepisów § 11 ust. 1 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.). Zasady te stosować odpowiednio w przypadku nieobecności pracownika w pracy, w okresie której pracownikowi przysługuje zasiłek przewidziany w przepisach o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zgodnie z przepisami § 11 ust. 2 tego rozporządzenia.

Wynagrodzenia, ustalone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia bądź gdy okres pozostawiania pracownika w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca ustalać: dzieląc miesięczną stawkę wynagrodzenia przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnożąc przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn, a następnie tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmować od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc, zgodnie z przepisami § 12 cytowanego rozporządzenia.

Wynagrodzenie urlopowe obliczać: dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, z którego została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie urlopu w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie nie korzystał z urlopu, stosownie do przepisów § 9 ust. 1 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.).

2.2.2. *Niezamieszczanie w 2015 r. daty wpływu na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – str. 58 protokołu.*

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji – o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy – umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę jej wpływu do Urzędu Gminy, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do 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.).

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. *Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości komunalnych, polegające na:*

- *ustaleniu ceny nieruchomości, przeznaczonych do sprzedaży, na podstawie nieaktualnych operatów szacunkowych,*
- *niezamieszczaniu – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – informacji o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w jej nabyciu,*
- *przypadki niezamieszczania informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w prasie lokalnej i na stronie internetowej urzędu,*
- *nieprawidłowym określeniu – w ogłoszeniu o przetargu – terminu wpłaty i wysokości wadium,*
- *dopuszczeniu do udziału w przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości osób, które wniosły wadium po terminie określonym w ogłoszeniu o przetargu,*
- *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu – informacji o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,*
- *niezamieszczeniu – w protokołach z przetargów – informacji o rodzaju przetargu,*
- *niezawiadomianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,*
- *niezamieszczeniu, w informacjach o wynikach przetargów, wszystkich wymaganych informacji – str. 62-65 protokołu.*

Cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 § 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774 z późn. zm.), mając na uwadze, że operat może być wykorzystywany do celu,

dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 tej ustawy, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 cytowanej ustawy.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zamieszczać odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 cytowanej ustawy, w tym informację o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje prawo pierwszeństwa w jej nabyciu, który nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 tej ustawy (art. 35 ust. 2 pkt 12).

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej, a także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Termin wniesienia wadium ustalać w sposób umożliwiający komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 6 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Wadium ustalać w wysokości nie niższej niż 5 % ceny wywoławczej i nie wyższej niż 20 % tej ceny, zgodnie z przepisami § 4 ust. 2 tego rozporządzenia.

Do udziału w przetargu na zbycie nieruchomości dopuszczać osoby, które wniosły wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

W ogłoszeniu o przetargu zamieszczać informacje o skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, zgodnie z przepisami § 13 pkt 8 tego rozporządzenia.

W protokole przeprowadzonego przetargu zawierać informacje o rodzaju przetargu, wymaganą przepisami § 10 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, 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 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W informacjach o wynikach przetargów na zbycie nieruchomości zamieszczać informacje wymagane przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

3.2. Zawieranie kolejnych umów z tymi samymi dzierżawcami, których przedmiotem były te same nieruchomości, bez zgody Rady Gminy – str. 66 protokołu.

Występować do Rady Gminy o zgodę na zawarcie z dzierżawcą kolejnej umowy dzierżawy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

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 Konstantynów

