



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, 6 września 2016 r.

RIO – II – 600/1/2016

Pan Jerzy Pietrzyk
Wójt Gminy
23 - 313 Potok Wielki

Szanowny Panie Wójcie .

W dniach od 18 kwietnia do 15 czerwca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Potok Wielki. Protokół kontroli podpisano 6 lipca 2016 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 rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Niekompletne i nieprawidłowe opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w wyniku:

- *nieustalenia lub ustalenia nieprawidłowych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 901 i 902 księgi głównej budżetu oraz na kontach jednostki: 290, 201 i 130,*
- *ustalenia zasady umarzania wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na ich wartość, w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia ich do używania,*
- *nieokreślenia zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej oraz zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 011, 013 i 020,*

- *niewskazania wersji stosowanego oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 4-5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na wszystkich kontach księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy, z uwzględnieniem zasad określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, mając na uwadze obowiązek ujmowania w ewidencji księgowej wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność wydatków, wynikający z przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.),
- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej i ich powiązania z kontami księgi głównej,
- ustalenie zasady stopniowego umarzania wartości niematerialnych i prawnych o wartości wyższej niż 3.500 zł, w związku z przepisami § 6 ust. 2 cytowanego rozporządzenia,
- wskazanie wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

1.2. Niezachowanie chronologii i kolejnej numeracji zapisów w dziennikach budżetu i jednostki. Niesporządzanie zestawienia obrotów dzienników częściowych – str. 6-8 protokołu

Zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmować w dzienniku chronologiczne i zapisy kolejno numerować, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Sporządzać zestawienia obrotów dzienników częściowych za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 tej ustawy.

- 1.3. *Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych po tej samej stronie kont korespondujących i „dodatnio-ujemnych”, bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego oraz tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji. Przypadki dokonania zapisów niezgodnie z dekreacją i poprawiania błędnych zapisów, przez zamazywanie pierwotnej treści korektorem – str. 7-8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy, w zapisach dokonanych w ręcznie prowadzonych księgach rachunkowych, poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, a w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca – przez wprowadzenie do ksiąg dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z dekreacją zamieszczoną na dowodzie księgowym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy, ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli ujęta w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełnić je o konta dodatkowe, zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce, zgodnie z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Niesporządzanie w 2015 r. zestawienia obrotów i sald obejmującego wszystkie konta księgi głównej i – na koniec roku – zestawień sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do kont budżetu. Nieoznaczenie – ręcznie prowadzonych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i jednostki nazwą jednostki i rodzaju księgi rachunkowej oraz datą ich sporządzenia – str. 9 protokołu.*

Na podstawie zapisów na wszystkich kontach księgi głównej, sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych – zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 tej ustawy.

Księgi rachunkowe trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz wskazywać daty ich sporządzenia, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 pkt 4 oraz ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

1.6. Ewidencjonowanie operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów. Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku – str. 11-16, 19, 32-33 i 35-36 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek 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.

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 dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ujmować w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający: sporządzenie na ich podstawie wymaganych sprawozdań, w tym wykazanie należności, zaległości i nadpłat, dochodów otrzymanych i wykonanych, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 3 ust. 1a i ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do tego rozporządzenia oraz zaliczenie tych dochodów do przychodów Urzędu Gminy właściwego okresu, w związku z przepisami § 7 i § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.;
- b) dochody zrealizowane przez inne niż Urząd Gminy jednostki budżetowe (w tym dochody z tytułu opłat za pobyt dzieci w Punkcie Przedszkolnym w Dąbrowicy), ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu gminy zapisami:
 - wpływ zrealizowanych dochodów na rachunek bankowy budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

- Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- rozliczenie zrealizowanych dochodów (na podstawie okresowych sprawozdań Rb -27S tych jednostek):
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”;
- c) operacje dotyczące należności 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 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - 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”;
- d) kwoty niewykorzystanych dotacji, otrzymanych z budżetu państwa i zwróconych do 31 stycznia następnego roku, ujmować również w księgach rachunkowych Urzędu Gminy roku otrzymania dotacji, jako zmniejszenie przychodów (Wn 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”) w korespondencji z kontem, na którym przychody te były ujęte (Ma np. 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych), w związku z § 3 ust. 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” i 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – str. 18 i 38 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego,
- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.8. *Wykazanie na koniec 2015 r. niezgodnych ze stanem faktycznym sald na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, w zakresie rozliczeń z Zespołem Szkół w Potoku Wielkim i ich nieujawnienie w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2015 r. – str. 19-20 i 45 protokołu.*

Na kontach rozliczeniowych wykazywać rzeczywiste stany rozliczeń, dokonując zapisów operacji gospodarczych zgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów jednostki, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.9. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym wynikających z faktur oraz zwrotu wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczeń należytego wykonania umów – str. 21-23 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w tym wnoszone przez wykonawców w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać na rachunek bankowy wykonawcy, w terminach określonych w przepisach art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

- 1.10. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:*
 - *niebieżącym ujęciu w księgach rachunkowych operacji przychodu środków trwałych (gruntów) oraz przypadkach ujęcia gruntów bez podania ich wartości,*

- ujęciu środków trwałych nabytych i wykorzystywanych przez inne jednostki (Ochotnicze Straże Pożarne), na podstawie dokumentów dotyczących tych jednostek. Niedokonanie odpisów amortyzacyjnych za 2015 r. od środków trwałych, przyjętych do użytkowania w trakcie tego roku – str. 26-28 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, a jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia – dokonywać ich wyceny, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Gminy, realizujący daną operację gospodarczą, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Dokonywać odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, naliczając je od miesiąca, w którym przyjęto środek trwały do używania, zgodnie z postanowieniami polityki rachunkowości, nie wcześniej niż po przyjęciu go do używania, w związku z przepisami art. 32 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.11. Niezgodność – na 31 grudnia 2015 r. – między ewidencją analityczną i syntetyczną prowadzoną do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 27-28 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.

1.12. Niebieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych w ewidencji analitycznej wpływu dochodów z tytułu podatków, co skutkowało wykazaniem, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za luty 2015 r., dochodów wykonanych i otrzymanych w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości – niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji szczegółowej podatków – str. 29-30 protokołu.

Zapisów na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać na bieżąco, jako uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów na tych kontach, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że zapisy ewidencji analitycznej,

prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, stanowią podstawę wykazania danych w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej”, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i 5 „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).

1.13. Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – str. 30 protokołu.

Ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.14. Przypadki braku kontrasygnaty skarbnika na umowach skutkujących powstaniem zobowiązań gminy – str. 31 i 83 protokołu.

Umowy i inne dokumenty, potwierdzające czynności prawne mogące spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przedkładać skarbnikowi gminy lub osobie przez niego upoważnionej, celem ich kontrasygnaty, stosownie do przepisów art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

1.15. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:

- niezamieszczeniu, na każdej stronie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za wrzesień 2015 r., podpisów wójta i skarbnika,
- przyjęcie: od kierownika GOPS – kilku sprawozdań Rb-28S za ten sam okres sprawozdawczy i sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano zrealizowane dochody i należności z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz od kierowników innych jednostek – sprawozdań niezawierających daty ich sporządzenia ,
- niezamieszczeniu daty wpływu na sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N,
- niewykazaniu, danych w zakresie świadczeń z funduszu alimentacyjnego w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r.,
- niewykazaniu, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z za okres do 30 września 2015 r.,

- krótkoterminowego kredytu przeznaczonego na sfinansowanie przejściowego deficytu,*
- *wykazaniu, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r., gotówki i depozytów oraz należności w nieprawidłowej wysokości – str. 17, 34-35 i 38-40 protokołu.*

Na sprawozdaniach budżetowych, sporządzanych w formie pisemnej, zamieszczać odrębny podpis skarbnika i wójta gminy w miejscu oznaczonym na formularzu, zgodnie z przepisami § 14 ust. 5 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawdzać pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym sprawozdania składane przez kierowników jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 powołanego rozporządzenia. Poinformować:

- kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o obowiązku sporządzania jednego sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” za dany okres sprawozdawczy oraz wykazywania 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 pkt 1 rozporządzenia oraz przepisów § 2 ust. 2 i § 6 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do cytowanego rozporządzenia,
- kierowników jednostek organizacyjnych o obowiązku zamieszczania – na przedkładanych sprawozdaniach Rb-28S, w miejscu oznaczonym daty ich sporządzenia, zgodnie z wzorem tego sprawozdania, zawartym w załączniku Nr 20 do rozporządzenia.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji, w tym sprawozdaniach, umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, 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.).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S (jako jednostki budżetowej i organu) 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 sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 i § 10 ust. 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), w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-Z – w wierszu „kredyty i pożyczki krótkoterminowe” wykazywać wartość nominalną zobowiązań jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według tytułów dłużnych, w tym zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów, zgodnie z przepisami § 1 ust. 1 i § 3 pkt 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia,
- w sprawozdaniu Rb-N – w wierszu „Depozyty na żądanie” nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego (np. dotacji) oraz wykazywać należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe, otrzymane w styczniu następnego roku za rok poprzedni, zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 cytowanej „Instrukcji sporządzania sprawozdań”.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Dokonywanie – przypisu podatków w 2015 r. na szczegółowych kontach podatników – pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych – str. 55 protokołu.

Przypisu podatku – na kontach podatników – dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji wymiarowej, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 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) oraz art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

2.1.2. Udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów wójtowi gminy – przez pracownika Urzędu – str. 56 protokołu.

Sprawy podatkowe wójta gminy, jako organu wyłączzonego od załatwiania spraw dotyczących jego zobowiązań podatkowych, kierować do organu właściwego do załatwiania spraw podatkowych, wyznaczonego przez samorządowe kolegium odwoławcze, stosownie do przepisów art 132 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Wykazanie – w ewidencji księgowej – przedawnionych zobowiązań w podatku od środków transportowych (w łącznej kwocie 7.320 zł) – str. 60 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej wypłaceniem. Przyznanie i wypłacenie tej nagrody pracownikowi, który prawo do nagrody nabył przed nawiązaniem stosunku pracy w Urzędzie Gminy (w kwocie 787,50 zł) – str. 69-70 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

Nagrodę jubileuszową wypłacać wyłącznie pracownikom, którzy nabyli do niej prawo w czasie trwania zatrudnienia, niezwłocznie po nabyciu tego prawa, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Rozważyć wystąpienie do pracownika wskazanego w protokole kontroli, o dobrowolny zwrot nienależnie przyznanej nagrody jubileuszowej, a w przypadku odmowy jej wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za jej przyznanie i wypłacenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.).

2.2.2. Nieprawidłowe obliczenie wysokości ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w wyniku przyjęcia do jego obliczenia nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu (zaniżono o 288,67 zł) – str. 71 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 Kodeksu pracy. Przy ustalaniu liczby dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu – w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Wypłacić b. pracownikowi niedopłaconą kwotę ekwiwalentu.

2.2.3. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2015, w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia wypłaconych dodatków specjalnych – str. 72-73 protokołu.

Podstawę obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego ustalać zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1144 r. z późn. zm.), jako sumę wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, w tym periodycznie wypłacany dodatek specjalny, stanowiący składnik wynagrodzenia, zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z przepisami § 6 i § 14 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.).

2.2.4. Przekroczenia zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań, przez zawarcie 12 marca 2015 r. umowy na wykonanie dokumentacji geodezyjnej, którą zaciągnięto zobowiązanie w wysokości 3.075 zł, w sytuacji niezaplanowania – na dzień zawarcia umowy – wydatków na ten cel – str. 74-75 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych w planie finansowym jednostki, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 art. 261 o finansach publicznych.

2.2.5. Udzielenie zamówienia publicznego – na podstawie umów kompleksowych sprzedaży energii elektrycznej i świadczenia usługi dystrybucji z dnia 23 i 31 marca oraz 2 kwietnia 2014 r., zawartych na czas nieokreślony, bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 77-79 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań finansowanych ze środków publicznych na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

W tym celu, nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy lub usługi, ustalać – z należytą starannością – wartość tego zamówienia, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W przypadku usług lub dostaw powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy energii i usługi przesyłowe) wartość zamówienia ustalać na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju, udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy.

W przypadku ustalenia, że wartość zamówienia przekracza równowartość kwoty 30.000 euro, zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 4 pkt 8 i art. 7 ust. 3 ustawy.

Wyboru wykonawcy (przedsiębiorstwa obrotu) świadczącego tzw. usługę kompleksową w rozumieniu art. 3 pkt 30 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r., poz. 1059 z późn. zm.), realizowaną na podstawie umowy kompleksowej, o której mowa w przepisach art. 5 ust. 3 i 4 tej ustawy, dokonywać z uwzględnieniem przepisów art. 5c ust. 1 Prawa zamówień publicznych, zgodnie z którym, jeżeli na przedmiot zamówienia składają się zamówienia, obejmujące co najmniej dwa rodzaje zamówień spośród zamówień na roboty budowlane, usługi lub dostawy,

do jego udzielenia stosuje się przepisy dotyczące tego rodzaju zamówienia, który odpowiada jego głównemu przedmiotowi.

Umowy, których przedmiotem są dostawy energii, zawierać na czas oznaczony, w związku z przepisami art. 142 ust. 1 Prawa zamówień publicznych; na czas nieoznaczony może być zawarta umowa, której przedmiotem są usługi przesyłowe lub dystrybucyjne energii elektrycznej, o czym stanowią przepisy art. 143 ust. 1a tej ustawy.

2.2.6. Nieprawidłowości w zakresie warunków udziału w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, polegające na:

- *żądaniu od wykonawców – we wszystkich badanych postępowaniach – w przypadku wnoszenia wadium w pieniądzu – wniesienia go najpóźniej na dzień przed terminem otwarcia ofert,*
- a w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa drogi gminnej Maliniec – Osówek”:*
- *żądaniu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu w zakresie doświadczenia – z niewłaściwego okresu,*
- *niezgodności treści ogłoszenia ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia, w zakresie dokumentów potwierdzających spełnianie warunku udziału w postępowaniu (dotyczących sytuacji ekonomicznej lub finansowej) oraz warunku dotyczącego dysponowania potencjałem technicznym – str. 81-82, 85 i 87 protokołu.*

Termin wnoszenia wadium (niezależnie od jego formy) ustalać do upływu terminu składania ofert, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych, na potwierdzenie spełniania warunku udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji dotyczących zdolności technicznej lub zawodowej, wskazywać okres ich wykonania, zgodnie z przepisami § 2 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016r., poz. 1126), tj. nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu.

Zapewniać zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, bowiem zawarcie w tych dokumentach różniących się informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości elementy i warunki postępowania ustalił zamawiający, czy też jakich dokumentów zamawiający wymaga (wskazanych w ogłoszeniu, czy w specyfikacji), co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji prowadzić do naruszenia przepisów art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.7. *Dokonanie zapłaty wynagrodzenia wykonawcy zadania pn. „Budowa przyszłolnej sali gimnastycznej wraz z pomieszczeniami socjalnymi dla sportowców oraz zapleczem magazynowym przy Zespole Szkół w miejscowości Potok Wielki” w nieprawidłowej wysokości, na skutek niewłaściwego pełnienia obowiązków przez inspektora nadzoru – w zakresie kontroli i weryfikacji przedkładanych protokołów odbioru robót i faktur; czego konsekwencją było zapłacenie wykonawcy wynagrodzenia – na podstawie 2 faktur, w których zawyżono wartość robót na łączną kwotę 128.945,58 zł (w wyniku dwukrotnego obliczenia podatku VAT; obie faktury zostały skorygowane w czasie kontroli) oraz za roboty budowlane, które nie zostały w pełni zrealizowane, a ujęte w protokołach odbioru robót jako wykonane (na łączną kwotę 16.198,85 zł) – str 91-93 protokołu.*

Wykonawców robót budowlanych rozliczać rzetelnie i zgodnie z zawartymi umowami, dokonując zapłaty jedynie za roboty faktycznie wykonane, dokonując przed wypłatą kwot wynikających z faktur wystawionych przez wykonawców – kontroli zasadności tych wypłat, (sprawdzając, czy zafakturowana kwota odpowiada ilości i wartości robót faktycznie wykonanych), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Od inspektora nadzoru inwestorskiego egzekwować należące do niego obowiązki, wynikające z zawartych umów oraz przepisów art. 25 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. 2016 r., poz. 290 z późn. zm.), w tym potwierdzanie faktycznie wykonanych robót i kontrolowanie rozliczeń budowy.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – w wyniku nieuwzględnienia w powierzchni użytków rolnych sklasyfikowanych jako rowy oraz kwoty zwrotu – w wyniku uwzględnienia przy jej obliczenia faktury dokumentującej zakup benzyny – str. 95 protokołu.*

Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalać w oparciu o powierzchnie użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określoną w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340), uwzględniając także grunty pod rowami oznaczone symbolem W, stosownie do przepisów § 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 2015 r., poz. 542 z późn. zm.).

Kwotę zwrotu podatku obliczać wyłącznie na podstawie ilości zakupionego oleju napędowego, stosownie do przepisów art. 1 i art. 4 ust. 1 cytowanej ustawy.

Ponadto, dotacji na realizację zadań publicznych udzielać na podstawie kompletnych ofert, zawierających informacje określone w przepisach art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 239 z późn. zm.) i wzorze oferty, stanowiącym załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, 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) – str. 98 protokołu.

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

2.4.1. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej, uchwalonej 30 grudnia 2015 r. danych w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów w latach 2016-2017, w wysokości niższej (odpowiednio o 200.000 zł i 500.000 zł) niż wynikająca z zawartych umów (ujęcie tych rozchodów skutkowałoby niezachowaniem relacji, o której mowa w przepisach art. 243 ustawy o finansach publicznych) – str. 101-102 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej realistycznie określać rozchody budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5, mając na uwadze przepisy art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W objaśnieniach do tej prognozy zawierać informacje uszczegóławiające prognozowane dane, stosownie do przepisów art. 226 ust. 2a tej ustawy.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży i oddawaniu w dzierżawę nieruchomości gminnych, polegające na:

- niezamieszczeniu daty sporządzenia protokołu z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości,*
- niesporządzeniu wykazu nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w trybie bezprzetargowym oraz przeznaczonych do oddania w dzierżawę,*
- zawarcie – po umowie dzierżawy nieruchomości zawartej na czas oznaczony do trzech lat – kolejnej umowy z tym samym dzierżawcą, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, bez zgody Rady Gminy – str. 104-105 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 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 obowiązek ten nie dotyczy oddawania nieruchomości w dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1a tej ustawy.

Kolejną umowę z dzierżawcą, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość na czas oznaczony do 3 lat, zawierać za zgodą Rady Gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

W protokołach z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości zamieszczać daty ich sporządzenia, stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 11 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).

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.



Do wiadomości:

Rada Gminy Potok Wielki



Jacek Grządka

