



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 29 grudnia 2020 r.

RIO – II – 600/46/2020

Pan Marcin Babkiewicz
Wójt Gminy
Sosnówka 55
21 - 518 Sosnówka

Szanowny Panie Wójtce .

W dniach od 2 października do 25 listopada 2020 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sosnówka. Protokół kontroli podpisano 11 grudnia 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości 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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

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

- niewprowadzeniu do zakładowego planu kont Urzędu Gminy konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, mimo występowania operacji gospodarczych podlegających ewidencji na tym koncie,
- ustalenie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” niewystępujących w jednostce,
- nieokreśleniu zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 135 i 240 oraz określenie niekompletnych zasad w zakresie konta 221,
- nieujęciu w wykazie prowadzonych ksiąg wszystkich dzienników częściowych,

- nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,
- niejednoznacznym określeniu sposobu ewidencji środków trwałych oraz umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- nieokreśleniu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów – str. 5 - 6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ująć – w wykazie kont księgi głównej urzędu – konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 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 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- ustalenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240 „Pozostałe rozrachunki”, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w Załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia,
- sporządzenie kompletnego wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- ustalenie stawek umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych,
- określenie jednoznacznego sposobu prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,
- określenie systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. a i b, pkt 4 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

1.2. *Niezamykanie ksiąg rachunkowych na koniec poszczególnych miesięcy 2020 r. – str. 6 protokołu.*

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu programów komputerowych, stosować właściwe procedury i środki chroniące przed modyfikacją zapisu, w tym dokonywać

zamknięcia miesiąca, polegającego na wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów lub ich korekty w danym miesiącu, w związku z przepisami art. 23 ust. 1 i art. 25 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 013 „Pozostałe środki trwałe” (dla projektu), 020 „Wartości niematerialne i prawne” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie podatku od środków transportowych) inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 6 - 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Niesporządzenie zestawienia obrotów dzienników częściowych (za październik, listopad, grudzień 2019 r. i styczeń 2020 r.) – str. 7 protokołu.*

Stosując dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

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

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Zaliczenie do przychodów Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez inne jednostki – str. 8 - 9 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieuwjęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.7. *Niezachowanie zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych w porządku systematycznym – str. 9 - 11 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

a) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów w księgach rachunkowych budżetu ujmować:

- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),

Ma 134 „Kredyty bankowe”,

- spłata odsetek:

Wn 134 „Kredyty bankowe”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

b) rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu zrealizowanych dochodów budżetu ujmować wyłącznie w księgach rachunkowych budżetu gminy,

c) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);

d) operacje dotyczące dokonanych w danym roku zwrotu nadpłaconych dochodów ewidencjonować w księdze głównej Urzędu Gminy zapisami:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki lub 101 „Kasa”,

e) operacje dotyczące zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa, w księgach rachunkowych budżetu roku, w którym otrzymano dotację ujmować:

Wn 901 „Dochody budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

f) odsetki od należności budżetowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 11 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., ujmować:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych lub

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych

- wpłata odsetek

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (lub 101 „Kasa”),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

g) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. *Nieujmowanie – w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji – wszystkich operacji – str. 9 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.9. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont budżetu i Urzędu Gminy, w tym do konta: 134 „Kredyty bankowe” – według umów kredytowych, 224 „Rozrachunki budżetu” – w podziale na urzędy skarbowe, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – w podziale na wszystkie jednostki budżetowe, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 13 - 15, 24 protokołu.*

Prowadzić na bieżąco ewidencję szczegółową do kont:

- 134 „Kredyty bankowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych,
- 224 „Rozrachunki budżetu” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych budżetów,
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych,
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” – w sposób umożliwiający należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.10. *Zamknięcie – na koniec 2019 r. – niektórych kont budżetu i Urzędu Gminy tzw. per saldem – str. 13, 15 - 17 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 zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. i przepisami art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

1.11. Niezgodność – na 31.12.2019 r. – ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników (w zakresie dochodów z tytułu podatków od nieruchomości i od środków transportowych) – str. 17 protokołu.

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej i według dłużników, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 13 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).

1.12. Wykazanie – na 31.12.2019 r. na niektórych kontach szczegółowych w ewidencji budżetu (224-16, 224-17) i Urzędu Gminy (201/22, 201/89, 221-1/38, 221-2/38 i 221-10, 225-3) – sald niezgodnych ze stanem faktycznym – str. 14, 16, 17 - 18, 37 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.13. Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, skutkujące wystąpieniem na 31.12.2019 r. zobowiązań wymagalnych – str. 16 - 17 protokołu.

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

1.14. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie należności z tytułu opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przy użyciu programu komputerowego (arkusza kalkulacyjnego Excel), niespełniającego wymogów ustawy o rachunkowości – str. 19 protokołu.

Prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera, zapewnić trwałość dokonanych w nich zapisów, automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów

lub sald oraz stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisów, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 5 oraz art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości.

1.15. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji składników majątkowych, polegające na:

- ujęciu – na koncie 011 „Środki trwałe” – przychodu gruntów w nieprawidłowej wartości początkowej,
- niezgodności ewidencji analitycznej z saldem konta 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- ujęciu na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” składników majątkowych o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości
- ujmowaniu – w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 013 – w jednej pozycji składników majątku składających się z odrębnych obiektów
- niebieżącym ujęciu przychodu środków trwałych – str. 21 - 23 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe ujmować w księgach rachunkowych według ich wartości początkowej, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 tej ustawy.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdy obiekt w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 443 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz w obowiązującym w jednostce zakładowym planie kont.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.16. Niezachowanie w 2020 r. ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont księgi głównej – str. 24 - 25 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.

1.17. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2019 r. – przychodów i kosztów dotyczących tego roku – str. 25 - 26 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.18. *Dokonywanie zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu”, 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 27 - 28 protokołu.*

Zapisów na kontach służących do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.19. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2019 r. Urzędu Gminy oraz obsługiwanych jednostek, polegające na:*

- *niesporządzeniu jednostkowego sprawozdania Rb-Z oraz Rb-N – w zakresie danych organu – wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r., co skutkowało wykazaniem części danych w łącznych sprawozdaniach na podstawie ksiąg rachunkowych,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy – zaniżonej kwoty należności oraz należności przedawnionych,*
- *niezamieszczeniu – na sporządzonych w formie papierowej sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy i obsługiwanych jednostek - daty sporządzenia oraz niepodpisaniu przez wójta gminy sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-27ZZ, Rb-N i Rb-Z jednostek obsługiwanych,*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych danych dotyczących: dochodów wykonanych (w dz. 400, rozdz. 40002 § 0830 – zaniżonych o 4.266,44 zł), należności (w dz. 756, rozdz. 75601 § 0350, rozdz. 75616 § 0360, 0500, rozdz. 75621 § 0010 zaniżonych łącznie o kwotę 2.245 zł), należności pozostałych do zapłaty (w dz. 700, rozdz. 70005 § 0750 zaniżonych o 160 zł),*
- *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – nieprawidłowych danych dotyczących: wydatków wykonanych (w dz. 400, rozdz. 40002 §§ 4260 i 4300, dz. 900, rozdz. 90005 § 6057, rozdz. 90026 § 4300 – wydatki zawyżono łącznie o kwotę 6.618,69 zł) i zobowiązań (w dz. 400, rozdz. 40002 § 4260 i dz. 921, rozdz. 92109 § 4260 zaniżonych łącznie o 74,80 zł) oraz niewykazaniu zobowiązań wymagalnych (w dz. 801, rozdz. 80106 § 4330 w kwocie 584,73 zł),*
- *niewykazaniu w sprawozdaniu Rb-ST danych w zakresie środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (w kwocie 1.453 zł) – str. 29 - 39 protokołu.*

Sporządzać, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 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). Łączne sprawozdania Rb-N i Rb-Z, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych Urzędu i jednostek obsługiwanych sporządzać prawidłowo pod względem formalnym, w tym podpisywać sprawozdania obsługiwanych jednostek, zgodnie z – odpowiednio – przepisami § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564) oraz § 10 ust. 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

W jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz w sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

1.20. Nieprawidłowości, w sporządzonym na 31.12.2019 r. bilansie Urzędu Gminy, polegające na wykazaniu:

- *długoterminowych aktywów finansowych i niektórych środków trwałych – w niewłaściwych pozycjach,*
- *wartości niematerialnych i prawnych w kwocie niewynikającej z ksiąg rachunkowych,*
- *wartości umorzonego w całości środka trwałego – str. 41 - 42 protokołu.*

W bilansie Urzędu Gminy zawierać informacje w zakresie ustalonym wzorem tego sprawozdania, zawartym w załącznikach nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

1.21. *Nieprawidłowości, w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2019 r., polegające na:*

- *zinwentaryzowaniu – należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe – niewłaściwą metodą,*
- *nieujawnieniu niezgodności ze stanem faktycznym sald niektórych kont – str. 43 - 45 protokołu.*

Przeprowadzać – właściwymi metodami – rzetelną inwentaryzację aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. *Wykazanie – na 31.12.2019 r. – przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 52 - 53 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. *Niedostosowanie postanowień umów o dostawę wody i odprowadzenie ścieków – w zakresie terminu płatności – do obowiązujących przepisów – str. 60 protokołu.*

Dostosować postanowienia umów o dostawę wody – w zakresie terminu płatności – do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U z 2018 r. poz. 472), w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2020 r. poz. 2028).

2.3. *Niepodejmowanie skutecznych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości za dostarczoną wodę, skutkujące dopuszczeniem do przedawnienia roszczeń – str. 60 - 61 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- 2.4. *Nieokreślenie – w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sosnówce” – maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania – str. 61 protokołu.*

Określić – w regulaminie wynagradzania – maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

- 2.5. *Nieprawidłowe ustalenie okresów uprawniających do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej wypłaceniem. Nieuwzględnienie – w podstawie obliczenia odprawy emerytalnej dodatku za wieloletnią pracę, co skutkowało jej заниzeniem (o 3,639,60 zł) oraz nieterminowe wypłacenie odpraw – str. 64 - 66 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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy art. 186⁵ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.). Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 9 cytowanego rozporządzenia.

Do podstawy naliczenia wysokości odprawy emerytalnej uwzględniać wszystkie składniki wynagrodzenia (w tym dodatek za wieloletnią pracę), zgodnie z przepisami § 14 i § 15 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.), w związku z art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych.

Wypłacić niedopłaconą kwotę odprawy.

- 2.6. *Dokonanie – w 2019 r. – wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy (w dz. 750, rozdz. 75023 § 4300 – w okresie od 23.09. - 29.09. o kwotę 1.233,15 zł, w okresie od 23.10. do 17.11. o kwotę 5.857,49 zł i w okresie od 9.12 do 29.12. o kwotę 5.663,05 zł, w dz. 750, rozdz. 75075 § 4300 – 12.11. o kwotę 735,50 zł, w dz. 754, rozdz. 75412 § 4300 – w okresie od 2.12. - 29.12. o kwotę 4.753,75 zł) – str. 72 - 74 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Korzystać z uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków, wynikających z przepisów art. 257 powołanej ustawy oraz z upoważnień otrzymanych od Rady Gminy, na podstawie przepisów art. 258 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.7. Nieprawidłowe udzielenie dotacji niepublicznym jednostkom oświatowym na 2019 r., w tym:

a) dla szkoły podstawowej, w wyniku niezwiększenia dotacji w listopadzie i grudniu w związku z uzyskaniem przez ucznia orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego (co skutkowało zaniżeniem należnej dotacji o kwotę 2.967,12 zł),

b) dla oddziału przedszkolnego, w wyniku:

- przekazania – na uczniów 6-letnich – poza obliczoną na podstawie podstawowej kwoty dotacji – dodatkowej dotacji, w wysokości wynikającej z metryczki subwencji oświatowej (w kwocie 35.633,97 zł),*
- obliczenia dotacji w oparciu o podstawową kwotę dotacji dla przedszkoli,*
- naliczenia dotacji na podstawie danych z najbliższej gminy, mimo prowadzenia przez gminę szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym,*
- nieudzielenia dotacji na dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju (w wys. 5.156,08 zł),*

c) dla innej formy wychowania przedszkolnego, w wyniku:

- udzielenia dotacji w miesiącach styczeń - czerwiec na podstawie podstawowej kwoty dotacji z 2018 r.,*
- zaktualizowania dotacji w lipcu i niedokonania aktualizacji w październiku.*

Nieegzekwowanie odrębnych rozliczeń dotacji dla szkoły i innej formy wychowania przedszkolnego.

Zaklasyfikowanie dotacji obliczonej na podstawie subwencji na uczniów 6 letnich w oddziale przedszkolnym, do rozdziału 80101 „Szkoły podstawowe” – str. 86 - 89 protokołu.

Dotacji dla szkoły niepublicznej, w której jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać na każdego ucznia w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 26 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2029).

Dotacji dla ucznia oddziału przedszkolnego w szkole niepublicznej, niespełniającej warunków, o których mowa w art. 19 ust. 1 ustawy, udzielać w wysokości 75 % podstawowej kwoty dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny,

z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 19 ust. 3 ustawy, przyjmując – w sytuacji prowadzenia takiej szkoły przez gminę – wydatki zaplanowane na rok budżetowy w budżecie gminy na prowadzenie przez gminę oddziałów przedszkolnych, zgodnie z przepisami art. 9 i art. 12 ust. 2 cytowanej ustawy.

Podmiotom prowadzącym wczesne wspomaganie rozwoju dziecka udzielać dotacji na każde dziecko nim objęte, niezależnie od dotacji, o których mowa wyżej, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takie dziecko objęte wczesnym wspomaganie rozwoju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, stosownie do przepisów art. 15 ustawy.

Aktualizacji dotacji dokonywać w sposób i terminach określonych w art. 43-45 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, pamiętając, że zgodnie z powołanymi przepisami art. 9 i art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych do końca miesiąca pierwszej aktualizacji dotacja udzielana na podstawie podstawowej kwoty dotacji obliczana jest na podstawie wydatków zaplanowanych na dany rok.

Egzekwować od podmiotów dotowanych obowiązek odrębnego rozliczenia poszczególnych dotacji otrzymanych przez każdy podmiot, zgodnie z § 4 ust. 1 w związku z § 1 uchwały Nr XXIII/157/18 Rady Gminy z 28 marca 2018 r.

Przeliczyć kwoty dotacji za 2019 rok i ustalić prawidłową ich wysokość.

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 Sosnówka



Jacek Grządka

