



## 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, 13 września 2016 r.

RIO – II – 600/25/2016

**Pan Jerzy Kędra**  
Wójt Gminy  
ul. Żelechowska 24B  
21 - 470 Krzywda

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 16 maja do 8 lipca 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Krzywda. Protokół kontroli podpisano 22 lipca 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktażu – 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 księgowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 5 protokołu.*

Ujmować na 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i zasadami funkcjonowania kont zespołu 2, określonymi w załączniku Nr 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.”.

1.2. *Niezachowanie zgodności zapisów z księgowością banku przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych, związanych z egzekwowaniem należności i potrąceniami z tytułu opłaty komorniczej – str. 5-6 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w celu zachowania zgodności zapisów między jednostką a bankiem, a w szczególności należności wyegzekwowane przez urząd skarbowy ujmować:

- wpływ na rachunek budżetu gminy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu) ujmować:

\* w ewidencji księgowej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w ewidencji księgowej Urzędu Gminy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- kwotę pobranej opłaty komorniczej (na podstawie poleceń księgowania – PK) ujmować:

\* w ewidencji księgowej budżetu (PK – wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty zapłaconej opłaty komorniczej):

Wn 902 „Wydatki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

\* w ewidencji księgowej jednostki:

ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody),

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

oraz

ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki);

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.3. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. – należności długoterminowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (w kwocie 11.762,30 zł) - str. 10-11 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” sporządzać zgodnie z zasadami 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 2014 r., poz. 119 z późn. zm.), a w szczególności: w kolumnie „Należności” nie wykazywać należności długoterminowych, w kolumnie „Należności pozostałe do zapłaty ogółem” wykazywać kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie „Należności” oraz kwotami wykazanymi w kolumnach „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” i „Potrącenia” z uwzględnieniem nadpłat, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 2 i 8 tej Instrukcji.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

- 2.1.1. *Niewystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom, posiadającym zaległości w podatku leśnym z lat 2011-2015 (w łącznej kwocie 13.961 zł) – str. 19, 20 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r., poz. 599 z późn. zm.).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, przesyłać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku, z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 i 3 oraz § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 9 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

*2.1.2. Umorzenie zaległości w podatku rolnym, które w dniu złożenia wniosku w tej sprawie, nie istniały (zobowiązanie wygasło wskutek przedawnienia) – str. 23 protokołu.*

Umarzać wyłącznie zaległości podatkowe, tj. podatki, dla których upłynął termin płatności, stosownie do przepisów art. 67a § 1 pkt 3 w związku z art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W przypadku złożenia przez podatnika wniosku o umorzenie zaległości podatkowej, która faktycznie nie istnieje (zobowiązanie podatkowe wygasło wskutek przedawnienia), wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania, stosownie do przepisów art. 165a § 1 w związku z art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej.

*2.1.3. Niepodejmowanie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu dzierżawy, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 320,31 zł) – str. 26 protokołu.*

Podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

*2.1.4. Pobranie opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w nieprawidłowej wysokości. Wydanie jednorazowego zezwolenia na sprzedaż tych napojów przed wniesieniem należnej opłaty – str. 29-30 protokołu.*

Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w tym zakresie pobierać w wysokości określonej przepisami art. 11<sup>1</sup> 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.), przy czym w roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności – w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z przepisami art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ustawy, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5b i ust. 12a tej ustawy.

Jednorazowe zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać po uprzednim wniesieniu opłaty za zezwolenie, stosownie do przepisów art. 18<sup>1</sup> ust. 3 cytowanej ustawy.

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

### *2.2.1. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej – str. 35-36 protokołu.*

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, 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), wliczając do okresów pracy uprawniających do tej nagrody 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 z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

### *2.2.2. Określenie, w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, warunku udziału dotyczącego sytuacji finansowej w sposób nieproporcjonalny do przedmiotu tych zamówień, przez żądanie od wykonawców posiadania ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia w wysokościach nie mniejszych niż 1.000.000 zł i 300.000 zł, w sytuacji kiedy wartości netto tych zamówień wynosiły odpowiednio 95.741,60 zł i 132.978,16 zł – str. 42-43 i 46 protokołu.*

Warunki udziału w postępowaniu oraz wymagane od wykonawców środki dowodowe określać w sposób proporcjonalny do przedmiotu zamówienia oraz umożliwiający ocenę zdolności wykonawcy do należytego wykonania zamówienia, w szczególności wyrażając je jako minimalne poziomy zdolności, mając na uwadze, że w odniesieniu do warunków udziału w postępowaniu dotyczących sytuacji finansowej lub ekonomicznej, zamawiający może wymagać w szczególności posiadania przez wykonawcę odpowiedniego ubezpieczenia odpowiedzialności cywilnej, zgodnie z przepisami art. 22 ust. 1a i art. 22c ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

*2.2.3. Ustalenie kwoty wadium, w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, w wysokości przekraczającej 3% wartości zamówienia – str. 43 i 47 protokołu.*

Kwotę wadium w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego określać w wysokości nie większej niż 3 % wartości zamówienia, zgodnie z przepisami art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

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

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania, w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Krzywda