

Lublin, 15 lipca 2014 r.

RIO – II – 600/24/2014

Pani Violetta Rudzka
Wójt Gminy
Jabłonna Majątek 22
23-114 Jabłonna

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 22 kwietnia do 2 czerwca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jabłonna. Protokół kontroli podpisano 6 czerwca 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieujęcie w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konta 130-5, na którym ewidencjonowane są operacje na wydzielonym rachunku bankowym – str. 4 protokołu.

Ująć w zakładowym planie kont Urzędu Gminy konto 130-5, na którym ewidencjonowane są operacje gospodarcze występujące na rachunku bankowym

inwestycji, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

1.2. Nieprawidłowe ujęcie, jako odpis aktualizujący należności, wartości nierealizowanej inwestycji – str. 6 - 7 protokołu.

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencjonować wyłącznie operacje dotyczące odpisów aktualizujących należności, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

W przypadku podjęcia decyzji o zaniechaniu kontynuowania danego zadania inwestycyjnego, odpisanie kosztów tej inwestycji ujmować zapisem:

Wn 800 „Fundusz jednostki”,

Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w zał. Nr 3 do ww. rozporządzenia.

1.3. Przypadki nieujęcia – w ewidencji pozostałych środków trwałych – środków trwałych o wartości wyższej niż ustalona w przepisach wewnętrznych – str. 7 - 8 protokołu.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować środki trwałe podlegające umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, o wartości przekraczającej 100 zł, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w zał. Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. oraz przepisów § 11 pkt 4 Instrukcji w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Jabłonie, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 27/2011 z 21 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Jabłonna.

1.4. Ujęcie kosztów inwestycji w wysokości 4.910,86 zł, wynikających z umowy na roboty dodatkowe, zawartej w ramach realizacji inwestycji „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu Moje Boisko – Orlik 2012...”), na koncie 402 „Usługi obce” oraz zaklasyfikowanie odpowiadających im wydatków w dziale 900 rozdz. 90003

§ 4300 – str. 8-9 protokołu.

Koszty inwestycji ujmować na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wydatki o charakterze inwestycyjnym, klasyfikować do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, tj. w § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” lub § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

1.5. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, polegające na:

- *niesprawdzaniu pod względem formalno-rachunkowym przedkładanych przez jednostki organizacyjne sprawozdań Rb-27S (przypadki),*
- *wykazaniu w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do 31 grudnia 2013 r. danych w zakresie planu, należności oraz zaległości – niewynikających ze sprawozdań jednostkowych,*
- *wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2013 r. nieprawidłowej kwoty pozostałych należności wymagalnych (łącznie z odsetkami) – str. 11 - 15 protokołu.*

Sprawdzać, pod względem formalno-rachunkowym, prawidłowość otrzymanych od jednostek organizacyjnych sprawozdań, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r.; pamiętając, że sprawozdania jednostkowe należy sporządzać na podstawie ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1

pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010 r. Nr. 43, poz. 247 z późn.zm.). W części A tego sprawozdania wykazywać wartość nominalną należności jednostki na koniec danego okresu sprawozdawczego według poszczególnych tytułów (układ przedmiotowy) oraz wobec grup dłużników (układ podmiotowy), pamiętając, że do wartości nominalnej należności nie należy doliczać odsetek, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie wykonania budżetu:

2.1. Nieopodatkowanie w latach 2013 – 2014 gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, stanowiących własność Skarbu Państwa, oddanych w trwały zarząd gminie Jabłonna – str. 25 - 27 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.).

Opodatkować podatkiem od nieruchomości grunty, oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędące gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych, stanowiące własność Skarbu Państwa, oddane w trwały zarząd gminie Jabłonna, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 1, art. 2 ust. 3 pkt 4 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

2.2. Opodatkowanie w 2014 r. podatnika podatku od środków transportowych na podstawie niekompletnie wypełnionej deklaracji – str. 34, 35 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji (np. gdy podatnik

nie podał rodzaju zawieszenia lub liczby osi pojazdu) – wzywać podatnika do jej uzupełnienia, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Czynności sprawdzające przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 w związku z art. 280 Ordynacji podatkowej.

Podatnika, wskazanego w protokole kontroli, który w deklaracji na podatek od środków transportowych nie podał informacji niezbędnych do zastosowania prawidłowej stawki podatku, wezwać do jej uzupełnienia i zapłaty podatku, celem opodatkowania podatnika w prawidłowej wysokości.

2.3. Nieokreślenie zakresu obowiązków członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 53 protokołu.

W przypadku powołania komisji przetargowej, określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności członków komisji za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

2.4. Zamieszczanie sprzecznych zapisów w ogłoszeniach o zamówieniach i w specyfikacjach istotnych warunków zamówień, przez żądanie od wykonawców:

- a) mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – w ogłoszeniach o zamówieniach na budowę kompleksu boisk sportowych oraz na przebudowę drogi gminnej nr 107155L – zaświadczeń potwierdzających niepodleganie wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt. 4-8 ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji kiedy dokumentów takich nie wymagano w specyfikacjach oraz od wykonawców krajowych (zarówno w specyfikacjach, jak i w ogłoszeniach o tych zamówieniach),*
- b) w specyfikacji na przebudowę drogi gminnej nr 107155L – na potwierdzenie spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej – dysponowania środkami finansowymi lub posiadania zdolności kredytowej w wysokości nie mniejszej niż 300.000 zł oraz opłaconej polisy na kwotę nie mniejszą niż 200.000 zł, podczas gdy w ogłoszeniu o zamówieniu wymagano środków finansowych (lub zdolności kredytowej) i opłaconej polisy w kwotach po 100.0000 zł – str. 53-54 protokołu.*

Zapewniać zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych

warunków zamówienia oraz wewnętrzną zgodność treści tych dokumentów, w tym m. in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz oświadczeń i dokumentów potwierdzających ich spełnianie, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i 6 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zawarcie w ogłoszeniu oraz w specyfikacji informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych 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 – określonej w przepisach art. 7 ust. 1 tej ustawy – zasady równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji.

Od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231) wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 3 ust. 1 lub 2 tego rozporządzenia.

2.5. *Dopuszczenie do zwłoki w wykonaniu obowiązków informacyjnych po zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia na przebudowę drogi gminnej nr 107155L, przez zamieszczenie:*

- a) *informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej – po upływie 52 dni od dnia przekazania tej informacji wykonawcom oraz zamieszczenia na tablicy ogłoszeń,*
- b) *ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych – po upływie 191 dni od dnia zawarcia umowy z wybranym wykonawcą – str. 54-55 protokołu.*

Po zakończeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określone obowiązki zamawiającego wynikające z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wykonywać bez zbędnej zwłoki, w tym niezwłocznie po:

- a) wyborze najkorzystniejszej oferty – zamieszczać informacje, o których mowa w przepisach art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy, na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie, stosownie do art. 92 ust. 2 tej ustawy,
- b) zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamieszczać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.6. *Nieterminowe regulowanie zobowiązań (opóźnienia od 3 do 34 dni) – str. 55 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości, które mogłyby skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Ponadto, w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Jabłonna z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536 z późn. zm.) stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2013 rok Rada Gminy Jabłonna przyjęła dopiero uchwałą z dnia 11 grudnia 2012 r. – str. 57 protokołu. W związku z tym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 powołanej ustawy, program ten jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Jabłonna