



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, 25 listopada 2015 r.

RIO – II – 600/38/2015

Pan Antoni Wojciech Turczyn

Wójt Gminy

ul. Zamojska 50

22 - 437 Łabunie

Szanowny Panie Wójtce

W okresie od 10 sierpnia do 23 września 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łabunie. Protokół kontroli podpisano 2 października 2015 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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. Ustalenie w przepisach wewnętrznych niewłaściwej metody inwentaryzacji budynków (i stosowanie jej w praktyce) – str. 5 protokołu.

Środki trwałe (w tym budynki), do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Dostosować postanowienia przepisów wewnętrznych do tych wymogów.

1.2. Ewidencjonowanie operacji dotyczących wpływu wadium na koncie 133 „Rachunek budżetu” - str. 8 protokołu.

Operacje dotyczące wpływu środków pieniężnych z tytułu wadium wniesionych przez uczestników przetargów ewidencjonować na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” księgi głównej Urzędu Gminy, prowadzonego do wyodrębnionego w tym celu rachunku bankowego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, 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), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

1.3. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji gospodarczych – str. 9 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 poszczególnych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.4. Niezgodność salda konta 133 „Rachunek budżetu” z księgowością banku w okresie luty – czerwiec 2015 r. - str. 15 protokołu.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.5. Wykazanie w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S za 2014r. zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 400 rozdz. 40002 § 0830 o 8.809,24 zł) – str. 19, 55 protokołu.

W sprawozdaniu Rb – 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” jako zaległości wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 „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.).

- 1.6. *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N sporządzonym na koniec IV kwartału 2014 r. zawyżonej kwoty depozytów - str. 19, 20 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazywać dane wynikające z ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, 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), w szczególności w kategorii depozyty nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym, które jednostka zobowiązana będzie zwrócić w następnym kwartale oraz otrzymanych na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

- 1.7. *Wykazanie w bilansie Urzędu Gminy – sporządzonym na 31 grudnia 2014 r. wartości posiadanych udziałów w niewłaściwym wierszu – str. 21 protokołu.*

W bilansie jednostki ujmować informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.8.. *Wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb - Z wg stanu na koniec II kwartału 2015 r. niewłaściwej kwoty zobowiązań z tytułu pożyczek - str. 87 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Wystawianie decyzji wymiarowych i upomnień na niezującego podatnika oraz dokonanie na ich podstawie przypisu podatku od nieruchomości na koncie tego podatnika - str. 34 protokołu.*

Decyzje wymiarowe oraz upomnienia wystawiać i doręczać podatnikom podatku od nieruchomości, wskazanym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656).

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami z § 4 ust. 1 pkt 2 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) i art. 133 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 21 § 1 pkt 2 oraz art. 212 tej ustawy.

Przeprowadzić postępowanie wyjaśniające, mające na celu ustalenie podatnika podatku od nieruchomości, w związku z przepisami art. 122 Ordynacji podatkowej.

2.1.2. Opodatkowanie w 2014 r. podatkiem od nieruchomości gminnych gruntów, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), niebędących gruntami zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych – zwolnionych z podatku uchwałą Rady Gminy - str. 35, 36 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu i zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 oraz ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

2.1.3. Pobieranie w latach 2012 - 2015 czynszu najmu w kwocie wyższej niż wynikająca z umowy – str. 43, 44 protokołu

Czynsz z tytułu najmu lokalu mieszkalnego pobierać w wysokości wynikającej z zawartej umowy, zgodnie z przepisami art. 659 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.). Ustalić prawidłowy stan rozrachunków ze wskazanym w protokole najemcą, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.4. Przypadki niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu, dzierżawy oraz opłat za użytkowanie wieczyste – str. 44 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.5. Niewystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 52 protokołu.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, stosownie do przepisów § 6 i § 7 ust. 1 rozporządzenia w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe obliczenie wysokości dodatku specjalnego (w okresie od października 2013r. do lipca 2014r. zawyżono wypłacony dodatek łącznie o 1.603,20zł) – str. 58-59 protokołu.

Dodatek specjalny obliczać i wypłacać w wysokości przyznanego procentu wynagrodzenia zasadniczego, zgodnie z zasadami określonymi w § 9 „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Łabunie” wprowadzonego zarządzeniem Nr 12 Wójta Gminy Łabunie z 15 czerwca 2009r., w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 w ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014r., poz. 1202).

Wystąpić do pracownika wymienionego w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconego dodatku specjalnego, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość wyegzekwowania nadpłaconej kwoty od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie tego dodatku, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014r., poz. 1502 z późn. zm.).

2.2.2. Uwzględnienie - w podstawie naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2014 r. - jednorazowych kwot dodatków specjalnych za wykonywanie dodatkowych obowiązków w maju i listopadzie (co skutkowało zawyżeniem tego wynagrodzenia dwóm pracownikom o łączną kwotę 229,50 zł) – str. 60 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, zgodnie z przepisami § 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) w związku

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).

Wystąpić do pracowników wskazanych w protokole kontroli o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość ich wyegzekwowania od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

2.2.3. Nieujęcie w wieloletniej prognozie finansowej wydatków z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w 2015 i 2016 r.– str. 76 protokołu.

Określać, w wieloletniej prognozie finansowej dla każdego roku objętego prognozą, planowane wydatki bieżące budżetu, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.2.4. Udzielenie zamówienia na dostawy energii elektrycznej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 79- 80 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 z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zm.). W przypadku dostaw lub usług powtarzających się okresowo (takimi będą dostawy energii), podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych dostaw lub usług 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 dostawie lub usłudze, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 1 powołanej ustawy, z uwzględnieniem okresu realizacji zadania. 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 tej ustawy.

2.2.5. Dopuszczenie – w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu – możliwości wydatkowania środków z dotacji w następnym roku budżetowym (w terminie do 14 dni od daty zakończenia realizacji zadania ustalonej na 31 grudnia 2014 r.) oraz niedokonanie kontroli zleconego zadania – str. 84, 85 protokołu.

W umowie o udzielenie dotacji na wsparcie lub powierzenie realizacji zadania publicznego wskazywać termin wykorzystania dotacji nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 221 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.).

Dokonywać kontroli i oceny realizacji zleconych zadań publicznych, stosownie do przepisów art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Niezamieszczenie w ogłoszeniach o przetargach oraz w wyciągu z ogłoszenia o przetargach na sprzedaż nieruchomości, których cena wywoławcza była wyższa niż 10.000 euro -oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, a w ogłoszeniach drugiego przetargu - informacji o terminie poprzedniego przetargu. Żądanie od przystępujących do przetargu przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium przed otwarciem przetargu - str. 91 protokołu.

W ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości w drodze przetargu ustnego nieograniczonego oraz w wyciągu z ogłoszenia o przetargu zamieszczanym w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość o cenie wywoławczej wyższej niż równowartość 10.000 euro, zamieszczać wszystkie informacje wymagane odpowiednio przepisami: § 13 oraz § 6 ust. 5a 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).

Ogłaszając kolejny przetarg na zbycie nieruchomości, podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r., poz. 1774).

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania okazania komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, w związku z przepisami § 13 pkt 6 powołanego rozporządzenia. Warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, o czym stanowią przepisy § 4 ust. 1, 5 i 6 tego rozporządzenia.

Ponadto, w trakcie kontroli problemowej przeprowadzonej w Bibliotece Publicznej Gminy Łabunie stwierdzono:

Nieterminowe przyznanie nagrody jubileuszowej Dyrektorowi Biblioteki – str. 8 protokołu kontroli problemowej.

Nagrodę jubileuszową przyznawać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika instytucji kultury prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 i 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 3 października 2012 r. w sprawie wynagradzania pracowników instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 1105).

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

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

Jacek Grządka



Do wiadomości:

Rada Gminy Łabunie

