



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 lipca 2016 r.

RIO – II – 600/16/2016

Pan Piotr Dragan

Wójt Gminy

ul. Rynek 35

21 - 580 Wisznice

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 22 marca do 11 maja 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wisznice. Protokół kontroli podpisano 25 maja 2016 r.

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. Nieprawidłowe ustalenie – w polityce rachunkowości – zasad prowadzenia ewidencji prawnego zaangażowania wydatków roku bieżącego oraz nieprawidłowe prowadzenie tej ewidencji – str. 4, 7-8 protokołu.

Wprowadzić zmiany w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez wprowadzenia obowiązku bieżącego ewidencjonowania na stronie Ma konta 998 „Zaangażowanie wydatków roku bieżącego” wartości umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zaś na stronie Wn tego konta – równowartości sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym

oraz równowartości zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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, poz. 289 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.2. *Nieujmowanie – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – wszystkich należności oraz nieprowadzenie ewidencji analitycznej do tego konta według poszczególnych dłużników – str. 6-7 protokołu.*

Należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, a ewidencję analityczną do tego konta prowadzić według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., mając na uwadze przepisy 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.).

- 1.3. *Niewykazanie, w sprawozdaniu Rb-N za 2015 r., należności wymagalnych (w kwocie 7.400 zł). Nieujawnienie tych należności w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2015 r. – str.6-7, 11-12 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), wykazując w nim m.in. wymagalne należności, rozumiane jako wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone, zgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

Na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzać rzetelną inwentaryzację należności od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Wykazanie – w sprawozdania Rb-27S za 2015 r. – zawyżonej kwoty (o 900 zł) zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 26 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” 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.). W przypadku podjęcia decyzji o rozłożeniu na raty zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – wykazywać w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” skutki finansowe wynikające z tej decyzji za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 11b tej „Instrukcji...”.

2. **W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

- 2.1. *Nieustalenie – w decyzjach w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę - opłaty prolongacyjnej, mimo jej wprowadzenia uchwałą Rady Gminy – str. 20 protokołu.*

Ustalać opłatę prolongacyjną w decyzjach w sprawie odroczenia lub rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, zgodnie z postanowieniami uchwały Rady Gminy Wisznice Nr XXXVI/232/98 z dnia 14 marca 1998 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej, w związku z art. 57 § 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), przy czym opłatę naliczać od dnia następującego po dniu, w którym złożono podanie w tej sprawie, stosownie do przepisów § 11 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.).

- 2.2. *Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy nieprawidłowo ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało zaniżeniem kwoty wypłaconego ekwiwalentu (o 375,04 zł) – str. 29-30 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za poprawnie ustaloną liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, przyjmując do ich obliczenia kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., 1502 z późn. zm.), zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, a niepełny dzień urlopu – w górę do pełnego dnia, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i 2 i art. 155³ § 1 tej ustawy.

- 2.3. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów i wysokości wydatków poniesionych w roku 2015 na wynagrodzenia nauczycieli stażystów, co skutkowało niewypłaceniem tym nauczycielom dodatków uzupełniających za 2015 rok (w kwocie 1.715,26 zł) – str. 38-40 protokołu.*

Przy ustalaniu średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 i 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę, wykazywać prawidłowe kwoty wydatków poniesionych w roku podlegającym analizie z budżetu gminy na wynagrodzenia, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), stosownie do pkt. I.4. objaśnień zawartych w załączniku Nr 2 do wymienionego rozporządzenia.

- 2.4. *Zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o udzieleniu zamówienia na przebudowę i remont pomieszczeń w Środowiskowym Domu Pomocy Społecznej, w 45 dniu od dnia zawarcia umowy z wykonawcą – str. 46 protokołu.*

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164), zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

- 2.5. *Udzielenie w roku 2015 dotacji publicznym szkołom podstawowym oraz niepublicznej szkole podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej, prowadzonym przez stowarzyszenia, w wysokości niższej niż przewidziana na uczniów szkół danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej – str. 51-55 protokołu.*

Dotacje dla szkół publicznych i szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, prowadzonych przez stowarzyszenia, obliczać zgodnie z przepisami art. 80 ust. 3 i art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2015 r., poz. 2156 z późn. zm.), w wysokości nie niższej niż kwoty przewidziane na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Wisznice. Dotacje obliczać jako iloczyn finansowego standardu A podziału subwencji, wskaźnika korygującego Di i właściwych wag, do których przypisany jest dany uczeń, w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku. Należy mieć na uwadze, że w przypadku szkół publicznych, dotacja udzielana jest w wysokości kwot przewidzianych w subwencji, w sytuacji gdy wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez gminę Wisznice, pomniejszone o kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania, o której mowa w art. 22ae ust. 3 cytowanej ustawy – są niższe niż kwoty przewidziane w subwencji.

Dokonać przeliczenia dotacji dla szkół prowadzonych przez stowarzyszenia za 2015 r. i ustalić prawidłową ich wysokość.

- 2.6. *Niepodjęcie uchwały w sprawie określenia zasad udzielania i rozliczania dotacji dla szkół niepublicznych – str. 53-54 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy, projekt uchwały w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki oraz w sprawie ustalenia zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, stosownie do przepisów art. 90 ust.4 ustawy o systemie oświaty w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

- 3.1. *Nieprawidłowości w zakresie gospodarki mieniem komunalnym, polegające na:*
- *ustaleniu ceny nieruchomości, przeznaczonych do sprzedaży na podstawie nieaktualnych operatów szacunkowych,*

- *niepodaniu informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości, przeznaczonych do sprzedaży, na stronach internetowych urzędu,*
- *opublikowaniu ogłoszenia o przetargu przed upływem ustalonego terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu (przypadek),*
- *niezamieszczeniu w ogłoszeniu o przetargu oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej,*
- *niezamieszczeniu w ogłoszeniach o kolejnych przetargach informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich przetargów,*
- *niezamieszczeniu w protokołach z przetargów daty ich sporządzenia,*
- *niezawiadomianiu na piśmie osób ustalonych jako nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,*
- *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wynikach przeprowadzonych przetargów,*
- *niesporządzaniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – str. 57-61 protokołu.*

Cenę sprzedaży nieruchomości ustalać na podstawie jej wartości wynikającej z operatu szacunkowego, zgodnie z przepisami art. 67 ust. 1 i art. 156 § 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2015 r. Nr 1774 z późn. zm.), mając na uwadze, że operat może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 tej ustawy, a po upływie tego okresu – po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego, stosownie do przepisów art. 156 ust. 3 i 4 cytowanej ustawy.

Informację o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawać także na stronach internetowych urzędu, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy.

Ogłoszenia o przetargu podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

W ogłoszeniu o przetargu zamieszczać oznaczenie nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości, stosownie do przepisów § 13 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2014 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490), w związku z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 1 cytowanej ustawy.

Ogłaszając kolejny przetarg na zbycie nieruchomości, podawać w nim terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W protokole przeprowadzonego przetargu zawierać informacje o dacie jego sporządzenia, stosownie do przepisów § 10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, wywieszając ją w siedzibie Urzędu na okres 7 dni, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia.

Sporządzać wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

3.2. *Udzielenie bonifikaty od ceny nieruchomości, mimo niespełnienia warunku jej udzielenia, ustalonego przez Radę Gminy – str. 60-61 protokołu.*

Udzielając bonifikat przy sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, przestrzegać zasad ustalonych przez Radę Gminy, w związku z przepisami art. 68 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

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 Wisznice

