



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, 17 października 2016 r.

RIO – II – 600/31/2016

Pan Edward Polak

Wójt Gminy

ul. B. Prusa 21

22 - 463 Radecznicza

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 16 czerwca do 2 sierpnia 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Radecznicza. Protokół kontroli podpisano 19 sierpnia 2016 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Nieokreślenie maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych gminy – str. 2 protokołu.

Określić – w drodze zarządzenia – maksymalne miesięczne wynagrodzenie kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych gminy, stosownie do przepisów art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016, poz. 902).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. *Niesporządzenie wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu informatycznego oraz nieokreślenie wersji stosowanego oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 4, 5 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie 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,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047).

2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 011, 013, 020 i 221 (w zakresie dochodów z majątku i za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych) w innej technice niż ustalona w przepisach wewnętrznych oraz niesporządzenie zestawień sald tych kont – str. 5, 17 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu gminy za lata 2012 -2015 oraz ich niezamykanie za poszczególne okresy sprawozdawcze – str. 5, 6, 13 protokołu.*

Księgi rachunkowe zamykać nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy, zgodnie z przepisami art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, pamiętając, że ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych – polegające na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe – powinno nastąpić najpóźniej do 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów art. 12 ust. 5 tej ustawy i § 18 ust. 3 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 2.4. *Niesporządzanie – w latach 2012-2016 (do dnia kontroli) – zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu gminy oraz niesporządzenie w latach 2012-2015 zestawień sald kont ksiąg pomocniczych budżetu – str. 7 protokołu.*

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, a co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych – zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Niebieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych, o czym świadczy nieujęcie w księgach rachunkowych budżetu gminy operacji gospodarczych, które wystąpiły po 5 lutego 2016 r. oraz w ewidencji analitycznej środków trwałych – operacji ich przychodu i rozchodu, które wystąpiły po 30 września 2012 r. – str. 6, 7, 16, 18, 19 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 5 tej ustawy.

- 2.6. *Nieprowadzenie w latach 2012-2015 ewidencji na kontach: 960, 961 oraz 962, a w konsekwencji nieustalenie wyniku wykonania budżetu i sporządzanie bilansów z wykonania budżetu gminy za te lata – na podstawie danych niewynikających z ksiąg rachunkowych – str. 8, 13, 14 protokołu.*

Prowadzić ewidencję na kontach 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu” oraz 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, zgodnie z zasadami ich funkcjonowania określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Na dzień kończący rok obrotowy dokonywać niezbędnych przeksięgowania kont w celu ustalenia wyniku wykonania budżetu gminy, mając na uwadze przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Bilans z wykonania budżetu gminy sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 9 do powołanego rozporządzenia, w związku z jego przepisami § 17 ust. 6.

2.7. *Niezachowanie ciągłości bilansowej w księgach rachunkowych budżetu gminy w latach 2012-2016 – str. 8 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.

2.8. *Nieprzewodzenie w latach 2012-2016 ewidencji analitycznej do konta 902 „Wydatki budżetu” – str. 9 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 902 „Wydatki budżetu”, w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.9. *Niezachowanie – na koniec lat 2012-2015 – zgodności sald konta 133 „Rachunek budżetu” z księgowością banku.*

Nieujmowanie w księgach rachunkowych operacji tworzenia i likwidacji lokat ze środków gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym na utrzymanie rezultatów projektu – str. 9-12 protokołu.

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

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 tej ustawy.

2.10. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeń, polegające na:*

- *nieprowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,*
- *nieumarzaniu wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 3.500 zł, wprowadzonych do ksiąg rachunkowych 30 września 2012 r.,*
- *nieoznaczeniu ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” nazwą jednostki, rodzaju księgi rachunkowej oraz co do roku obrotowego,*
- *dokonywaniu w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne” zapisów bez podania daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego,*
- *ujmowaniu w jednej pozycji składników majątku składających się z kilku odrębnych obiektów,*
- *niezgodność salda konta 011 „Środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na koniec: 2012 r. (o 10.545.312,28 zł), 2013 r. (o 12.224.662,91 zł), 2014 r. (o 13.885.283,39 zł) i 2015 r. (o 15.672.323,11 zł) – str. 15-19 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, w sposób umożliwiający należyte umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Dokonywać odpisów umorzeniowych od wartości niematerialnych i prawnych, których wartość początkowa przekracza 3.500 zł, zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości i przepisami § 6 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, trwale oznaczać nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz wyraźnie oznaczać co do roku obrotowego, zgodnie z przepisami art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej, rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

W ewidencji analitycznej środków trwałych każdy składnik majątku ujmować w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2016 r.,

poz. 1068), w sposób pozwalający na ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 „Pozostałe środki trwałe”, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

2.11. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem porządku systematycznego – str. 20, 21, 26 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zapisem:
 - 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;
- uznanie za wątpliwe odsetek od należności z tytułu dochodów budżetowych ujmować:
 - Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne” (odsetki od należności podatkowych)
 - lub
 - Wn 751 „Koszty finansowe” (odsetki od pozostałych należności),
 - Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
 - mając na uwadze przepisy art. 35c ustawy o rachunkowości,
- w księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmować jako przychody dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych jednostek gminy, w tym dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych, w związku z przepisami § 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

2.12. *Niewskazywanie – na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty tej operacji – str. 22 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

2.13. *Niezamieszczanie, na dowodach księgowych, miesiąca księgowania oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych – str. 23 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać miesiąc księgowania oraz podpis osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

2.14. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na 31.12.2015 r. – danych w zakresie wartości poszczególnych rzeczowych aktywów trwałych, niewynikających z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy – str. 24 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorze sprawozdania, stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z przepisami § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia oraz przepisami art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.15. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2015 r., polegające na:*

- a) *niezamieszczeniu na jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S (za 2015 r. oraz za okres od początku roku do lutego i marca 2016 r.) i Rb-50 (za I, II, III i IV kwartał 2015 r.) daty ich sporządzenia,*
- b) *niewykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S danych w zakresie udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz wykazanie tych danych w sprawozdaniu zbiorczym, na podstawie danych wynikających z informacji udostępnionej na stronie Ministerstwa Finansów,*
- c) *wykazaniu, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2015 r., nieprawidłowych kwot zaległości w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750, dz. 756, rozdz. 75616 § 0320, § 0330 i § 0500 (łącznie zawyżono o 1.479,15 zł) oraz w dz. 400 rozdz. 40002 § 0830 nieprawidłowych (nieistniejących) kwot zaległości (zawyżono o 356 zł) i nadpłat (zawyżono o 356 zł),*
- d) *wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N na koniec IV kwartału 2015 r. –*

zawyżonej wysokości depozytów na żądanie (o 400.303,81 zł przez:

- *uwzględnienie kwoty subwencji oświatowej na 2016 r. oraz środków niewykorzystanych w 2015 r. dotacji, zwróconych w styczniu 2016 r. oraz*
 - *niewwzględnienie otrzymanych w styczniu 2016 r. kwot z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych za 2015 r., a także wykazaniu w tym sprawozdaniu zawyżonej wysokości należności wymagalnych w wierszu N4.2 (o 1.835,15 zł), w związku z ujęciem w tym wierszu niewymagalnych należności (w kwocie 1.479,15 zł) oraz nieistniejących należności (w kwocie 356 zł),*
- e) *wykazaniu – w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za 2015 r. – danych w kolumnie „Zaangażowanie” i „Zobowiązania ... ogółem” w dz. 010 rozdz. 01030 § 2850, niewynikających ze sprawozdań jednostkowych – str. 25-30 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”, Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-50 „Sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” oznaczać datą ich sporządzenia, zgodnie ze wzorami tych sprawozdań, zawartymi w załącznikach Nr 9, 20 i 29 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) w związku z przepisami § 9 ust. 1 tego rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-27S sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, obejmując ich zakresem zarówno urząd jak i organ, w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz § 9 ust. 2 cytowanego rozporządzenia, w szczególności:

- w sprawozdaniu rocznym Rb-27S dane w zakresie udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych wykazywać zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a i § 3 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia,
- w kolumnie „zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 7 cytowanej „Instrukcji”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 oraz § 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), w szczególności jako depozyty wykazywać środki, o których mowa w przepisach § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia, a jako należności wymagalne i należności pozostałe wykazywać należności, o których mowa w przepisach § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 tej „Instrukcji”.

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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

2.16. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – danych w kolumnie „skutki udzielonych ulg i zwolnień...” w podatku od nieruchomości (o 97.318,62 zł) przez niezasadne wykazanie w tej kolumnie kwoty, stanowiącej skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych – str. 32 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 10 w związku z przepisami § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Zamościu w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 7 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.17. *Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji, polegające na:*

- *nieprzeprowadzeniu w latach 2012-2015 inwentaryzacji aktywów i pasywów budżetu gminy, w tym środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bieżącym budżetu i rachunkach lokat terminowych oraz należności i zobowiązań budżetu,*
- *nieujawnieniu i nierozliczeniu - w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2012 r. – różnicy między stanem rzeczywistym spisanych pozostałych środków trwałych a ich stanem ewidencyjnym (na kwotę 3.107,24 zł),*
- *niedokonaniu wyceny części spisanych składników majątkowych w trakcie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2012 r. i 2015 r.,*
- *nieprzeprowadzeniu (co najmniej od 2004 r.) inwentaryzacji niektórych budowli (np. dróg gminnych, chodników, mostu, oświetlenia ulicznego),*

- *nieprzeprowadzeniu (od 2007 r.) inwentaryzacji gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony – str. 33-40 protokołu.*

Przestrzegać terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Dokonywać wyceny spisanych z natury ilości środków trwałych, porównywać ich wartość z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśniać i rozliczać ewentualne różnice, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio dokumentować i powiązywać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach – wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 powołanej ustawy.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 3.1.1. Nieskładanie deklaracji na podatek od nieruchomości przez Urząd Gminy, mimo posiadania nieruchomości podlegających opodatkowaniu tym podatkiem bądź zwolnieniu z tego podatku – str. 42 protokołu.*

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716), zgodnie z którymi grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy (w tym również grunty komunalne, zajęte pod drogi wewnętrzne), z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą, podlegają zwolnieniu z tego podatku.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budowle (w tym również stanowiące własność gminy), związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

- 3.1.2. Przypadki niesprawdzania deklaracji (informacji) podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni użytkowej budynku niż wynikająca z zawartej z gminą umowy najmu oraz opodatkowanie podatkiem od środków transportowych, na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji – str. 44, 45, 50, 51 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje (informacje) 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 w związku z art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Podatników podatku od środków transportowych, którzy nie wypełnili deklaracji w sposób kompletny, wzywać do ich uzupełnienia, mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej w związku z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.1.3. Wystawianie decyzji wymiarowych na osoby nieżyjące i dokonanie przypisu podatku na ich podstawie – str. 49 protokołu.

Decyzje wymiarowe wystawiać i doręczać podatnikom podatku rolnego, określonym w przepisach art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 617).

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

W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.).

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieterminowe przyznanie i wypłacenie pracownikom nagród jubileuszowych – str. 58 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).

3.2.2. Przyjęcie do obliczenia ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy błędnie ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu, nieprawidłowej kwoty wynagrodzenia oraz niewłaściwego współczynnika, co skutkowało ich wypłaceniem w nieprawidłowej wysokości (w badanej próbie zawyżono łącznie o 63,11zł) – str. 60 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy ustalać i wypłacać za – poprawnie ustaloną – liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, stosownie do przepisów art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i § 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej ustawy.

Do podstawy naliczenia ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wysokości należnej w miesiącu nabycia prawa do tego ekwiwalentu, stosownie do przepisów § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagradzania za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Współczynnik służący do obliczenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu ustalać odrębnie w każdym roku kalendarzowym i stosować przy obliczaniu ekwiwalentu, do którego pracownik nabył prawo w ciągu tego roku, zgodnie z § 19 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

3.2.3. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych w 2015 r., co skutkowało zawyżeniem wypłaconych tym nauczycielom dodatków uzupełniających za ten rok (w łącznej kwocie 18.314,38 zł) – str. 66-68 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.).

Dokonać przeliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających za 2015 rok, wypłaconych nauczycielom mianowanym, po czym rozważyć wystąpienie do nauczycieli o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot bądź ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy Kodeks pracy.

3.2.4. Określenie wadium w postępowaniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2014 r., w kwocie przekraczającej 3% wartości zamówienia – str. 70 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 z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

3.2.5. Żądanie dokumentów, potwierdzających brak podstaw do wykluczenia - z postępowania na budowę kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowości Radecznicza (etap III) – wyłącznie od wykonawców mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – str. 77 protokołu.

Od wykonawców, mających siedzibę lub miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, żądać dokumentów wskazanych w przepisach § 7 ust. 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz. U. z 2016 r., poz. 1126) wyłącznie w sytuacji, jeżeli od wykonawców krajowych żądane są odpowiadające im dokumenty ujęte w przepisach § 5 tego rozporządzenia, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. Nienaliczenie odsetek od nieterminowo zwróconej kwoty niewykorzystanej dotacji od klubu sportowego – str. 85 protokołu.

Od kwot dotacji zwróconych po terminach określonych w przepisach art. 251 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych - naliczać odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w tych przepisach, zgodnie z przepisami art. 251 ust. 5 tej ustawy.

3.4. W zakresie długu publicznego, przychodów i rozchodów budżetu:

3.4.1. Udzielenie przez wójta gminy w 2015 r. pożyczek stowarzyszeniom z terenu gminy Radecznicza (w łącznej kwocie 39.288,98 zł), mimo braku stosownego upoważnienia – str. 86 protokołu.

Pożyczek udzielać na podstawie upoważnienia Rady Gminy, w związku z przepisami art. 18. ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

4. W zakresie rozliczeń finansowych jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

4.1. Nieujmowanie – w latach 2012-2015 w księgach rachunkowych – rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów i wydatków – str. 89-91 protokołu.

Zrealizowane przez jednostki budżetowe dochody i wydatki ujmować na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 2 do tego rozporządzenia.

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 Radecznica



