



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27, 81 534 07 81

Lublin, 19 czerwca 2019 r.

RIO – II – 600/14/2019

Pan Hieronim Zonik
Burmistrz Siedliszcza
ul. Szpitalna 15a
22 - 130 Siedliszcze

Szanowny Panie Burmistrzu .

W dniach od 18 marca do 7 maja 2019 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Siedliszcze. Protokół kontroli podpisano 21 maja 2019 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 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. *Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:*

- *nieujęciu – w wykazie prowadzonych ksiąg – wszystkich dzienników częściowych,*
- *niedostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 860 „Wynik finansowy” do potrzeb jednostki,*
- *nieokreśleniu metody wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie – str. 4 - 5 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- ujęcie w wykazie ksiąg rachunkowych wszystkich stosowanych dzienników częściowych,
 - dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 860 „Wynik finansowy” do faktycznych potrzeb jednostki, mając na uwadze zasady ich funkcjonowania określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
 - określenie metody wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, mając na uwadze przepisy art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz § 6 cytowanego rozporządzenia,
- stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit a i b oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2. Zaliczenie do przychodów Urzędu dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Siedliszczu (z tytułu funduszu zaliczki i funduszu alimentacyjnego) – str. 6 - 7 protokołu.

Do przychodów Urzędu Miejskiego zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do niektórych kont rozrachunkowych – według podziałek klasyfikacji budżetowej – str.9 - 10 protokołu.

Ewidencję analityczną do kont zespołu 2 prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań, w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasad funkcjonowania poszczególnych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia.

1.4. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych – w podziale na urzędy skarbowe. Nieujmowanie na tym koncie przypisu należności i wpłat z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych – str. 10 protokołu.

Ewidencję analityczną do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić również według dłużników, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta,

określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r.

Operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe ujmować w księgach rachunkowych Urzędu:

- wpływ na rachunek budżetu, zgodnie z wyciągiem bankowym:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy):
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów,

w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.5. Nieterminowy zwrot wniesionego w pieniądzu zabezpieczenia należytego wykonania umowy – str. 10 protokołu.

Wnoszone w pieniądzu – przez wykonawców zamówień publicznych – zabezpieczenia należytego wykonania umów, zwracać w terminach określonych przepisami art. 151 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

1.6. Dokonywanie zapisów w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego – str. 11 protokołu.

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

1.7. Przyjęcie – od kierownika OPS – sprawozdania Rb-27S za 2018 r., w którym wykazano dane dotyczące dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz dwóch sprawozdań Rb-28S (dla działalności podstawowej i projektu) za ten sam okres sprawozdawczy – str. 17 protokołu.

Sprawdzać formalną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, w związku z przepisami § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

Poinformować kierownika OPS o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do cytowanego rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz sporządzania jednego sprawozdania Rb-28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” za dany okres sprawozdawczy, w związku z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia.

1.8. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2018 r., polegające na wykazaniu:

- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – nieprawidłowych kwot: dochodów otrzymanych (w dz. 750 rozdz. 75011 § 2010 – zaniżonych o 296,46 zł, w dz. 751 rozdz. 75109 § 2010 zaniżonych o 2.687 zł, w dz. 756 rozdz. 75601 § 0350 zawyżonych o 110 zł, a w rozdz. 75616 § 0500 zaniżonych o tę kwotę, w rozdz. 75621 § 0020 zawyżonych o kwotę 30,15 zł, w dz. 801 rozdz. 80104 § 2030 zawyżonych o 3.117,54 zł, w dz. 852 rozdz. 85213 § 2030 zawyżonych o kwotę 18 zł, w dz. 855, rozdz. 85502 § 2010 zaniżonych o 1.923,84 zł) oraz nadpłat (w dz. 756 rozdz. 75621 § 0020 zawyżonych o 383 zł., a w rozdz. 75621 § 0010 zaniżonych o tę kwotę),
- w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S – nieprawidłowych kwot zobowiązań wymagalnych (w dz. 801 rozdz. 80103 § 4330 zaniżonych o 834,44 zł, a w rozdz. 80104 § 4330 zawyżonych o tę kwotę),
- w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S – niektórych danych niezgodnych ze sprawozdaniem jednostkowym – str. 18 - 22 protokołu.

W jednostkowych sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.

Zbiornicze 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 powołanego rozporządzenia.

- 1.9. *Wykazanie – w bilansie Urzędu Miejskiego za 2018 r. – pozostałych należności (w kwocie 220.602,16 zł) jako należności długoterminowych – str. 24 protokołu.*

W bilansie Urzędu Miejskiego zawierać informacje zgodnie z wzorem określonym w Załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., stosownie do przepisów § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.10. *Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji należności drogą potwierdzania salda – str. 26 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentować, mając na uwadze przepisy art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

- 2.1.1. *Zastosowanie ustawowego zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów i budynków wpisanych do rejestru zabytków, mimo niezbrania materiału dowodowego, potwierdzającego istnienie przesłanek do jego zastosowania – str. 28, 29 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900).

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

Wyjaśnić – w ramach czynności sprawdzających bądź postępowania podatkowego – zgodnie z art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej albo art. 155 tej ustawy – zasadność korzystania przez podatnika wskazanego w protokole kontroli, ze zwolnienia

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.



Do wiadomości:

Rada Miejska Siedliszcze



Jacek Grządka