

Lublin, 12 grudnia 2012 r.

RIO – II – 600/40/2012

Pan Marek Kowalski
Wójt Gminy Abramów
ul. 22 lipca 2
21 – 143 Abramów

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 27 sierpnia do 8 października 2012 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Abramów. Protokół kontroli podpisano 15 października 2012 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 2012 r., poz. 1113).

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

1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1. Przypadki niebieżącego ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych – str. 15 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), w związku z § 18 ust. 2 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zwanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

- 1.2. *Niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie konta 011 „Środki trwałe” na koniec poszczególnych miesięcy w okresie od lutego do września 2012 r. – str. 8 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 1.3. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych gminy bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu, a także bez wykazania bilansu otwarcia i zamknięcia tych ksiąg – str. 11 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

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, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 tej ustawy o rachunkowości.

- 1.4. *Nieprzewodzenie ewidencji analitycznej do kona 222/O „Rozliczenie dochodów budżetowych” w ewidencji budżetu gminy – str. 11 - 12 protokołu.*

Zaprowadzić i prowadzić na bieżąco ewidencję analityczną do konta 222

„Rozliczenie dochodów budżetowych” w ewidencji budżetu gminy, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.5. *Niesporządzenie na 31 grudnia 2011 r. zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie dochodów z tytułu najmu, dzierżawy oraz opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – str. 12 - 13 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.6. *Niezamieszczanie na dowodach księgowych stwierdzenia ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 14 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Ponadto, poinformować kierowników jednostek organizacyjnych gminy o obowiązku sporządzania i przekazywania wójtowi gminy sprawozdań jednostkowych, mając na uwadze przepisy art. 18 pkt 2 i art. 93 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.) - str. 17 protokołu.

- 1.7. *Zawyżenie, w sprawozdaniu Rb – PDP sporządzonym na koniec 2011 r., kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, w związku z wyliczeniem tych skutków dla gminnych budowli niepodlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości – str. 19, 20 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Roczne 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 § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do

rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

W kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazywać skutki zwolnienia budowli podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 z późn. zm.), zgodnie z którymi opodatkowaniu tym podatkiem podlegają budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2011 r. (również w formie elektronicznej) i przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty otrzymania tego wystąpienia; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekta dokonana została w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.8. Zinwentaryzowanie na koniec 2008 r. środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony nieprawidłową metodą – str. 26 protokołu.

Grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą weryfikacji, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niewystawiania tytułów wykonawczych na zaległości w podatku rolnym – str. 35, 36 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je do właściwego miejscowo urzędu skarbowego systematycznie i bez zwłoki, stosownie do przepisów § 3 ust. 1, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.).

2.1.2. Pobranie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w roku utraty ich ważności, w zaniżonej wysokości (o 402,81 zł) - str. 37, 38 protokołu.

Opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w roku utraty ważności zezwolenia, pobierać w wysokości proporcjonalnej do okresu jego ważności, zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356).

Wyegzekwować niedopłaconą kwotę.

2.1.3. Nieokreślenie taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków w okresie od 1 lipca 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. oraz od 1 lipca 2012 r., a w konsekwencji stosowanie na terenie gminy cen i stawek opłat określonych w poprzednio obowiązujących taryfach, zatwierdzonych przez Radę Gminy – str. 40 protokołu.

Określać taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na jeden rok, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), z zastrzeżeniem przepisów art. 24 ust. 9a cytowanej ustawy, stosownie do których na uzasadniony wniosek przedsiębiorstwa wodociągowo – kanalizacyjnego rada gminy, w drodze uchwały, przedłuża czas obowiązywania dotychczasowych taryf, lecz nie dłużej niż o 1 rok.

Po określeniu taryf, przedkładać Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie ich zatwierdzenia, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.).

2.1.4. Dostarczanie wody przez gminę Abramów mieszkańcom gminy Michów (Natalin i Trzciniac) na podstawie zawartych z nimi umów, a tym samym realizowanie na ich rzecz – jako przedsiębiorstwo wodociągowe - zadania w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, bez zawarcia stosownego porozumienia między gminami – str. 41 protokołu.

Zadania w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę mieszkańców innej gminy wykonywać jedynie w przypadku, gdy gminy zawrą porozumienie o wykonywaniu przez gminy tego zadania, stosownie do przepisów art. 3 ust. 2 pkt 2 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz art. 74 ustawy o samorządzie gminnym.

W sytuacji, gdy brak jest takiego porozumienia, sprzedaży wody dokonywać na podstawie zawartej z wójtem innej gminy umowy, określającej m. in. zasady wzajemnych rozliczeń, w związku z przepisami art. 6 ust. 1a ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, przy czym wójt innej

gminy winien zawrzeć stosowne umowy z odbiorcami wody, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 i 2 tej ustawy.

2.1.5. Niedokonanie odczytu stanu wodomierzy i rozliczenia za faktycznie dostarczoną wodę przy zmianie ceny za wodę i ścieki od 1 lipca 2011 r. – str. 42 protokołu.

Rozliczenia faktycznej ilości świadczonych przez przedsiębiorstwo usług dostawy wody i odprowadzania ścieków dokonywać na podstawie wskazań wodomierzy lub urządzenia pomiarowego, zawsze przy zmianie cen za wodę lub ścieki, których ilość nie jest ustalana na podstawie przepisów dotyczących przeciętnych norm zużycia wody lub jednostki miary powierzchni zanieczyszczonej o trwałej nawierzchni, zgodnie z przepisami § 17 ust. 3 rozporządzenia Ministra Budownictwa z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. Nr 127, poz. 886).

2.1.6. Niepodejmowanie konsekwentnych czynności zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu opłat za wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w badanej próbie w kwocie 34,13 zł) – str. 43 protokołu.

W stosunku do zalegających z regulowaniem należności cywilnoprawnych podejmować konsekwentne czynności zmierzające do ich wyegzekwowania, na podstawie przepisów Części Trzeciej „Postępowanie egzekucyjne” ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. Nr 43, poz. 296 z późn. zm.), nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń; okres przedawnienia określony został w przepisach art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe naliczenie i wypłacenie pracownikowi Urzędu Gminy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2011, w wyniku nieuwzględnienia w podstawie jego naliczenia dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikowi korzystającemu ze zwolnienia chorobowego - za okres trwania choroby – str. 48 - 49 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wliczać dodatek za wieloletnią pracę przysługujący pracownikowi za dni, za które otrzymuje wynagrodzenie oraz za dni nieobecności w pracy z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby albo konieczności osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny, za które pracownik otrzymuje z tego tytułu zasiłek

z ubezpieczenia społecznego, zgodnie z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z późn. zm.), w związku z przepisami § 6, § 14 oraz § 15 i § 16 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.).

2.2.2. Niezawarcie – we wszystkich objętych kontrolą ogłoszeniach o zamówieniach publicznych – opisu sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, który zawarto w specyfikacjach istotnych warunków tych zamówień – str. 61 - 62 protokołu.

Dochowywać należytej staranności przy formułowaniu treści ogłoszenia o zamówieniu, zapewniając zgodność jego treści z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu oraz opisu sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), mając na uwadze, że zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu oraz w specyfikacji różniących się ze sobą informacji uniemożliwia stwierdzenie, jakie w rzeczywistości warunki postępowania ustalił zamawiający, co może wprowadzać w błąd wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówienia, a w konsekwencji może 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.

3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji:

3.1. Niezamieszczenie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację w 2011 r. zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej – informacji o zrealizowanych przez gminę w roku ogłoszenia konkursu i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztach – str. 65 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536),

zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 tej ustawy.

Ponadto, w trakcie kontroli zagadnień związanych ze współpracą gminy Abramów z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami wymienionymi w przepisach art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stwierdzono, że roczny program współpracy z tymi organizacjami i podmiotami na 2011 rok Rada Gminy Abramów przyjęła dopiero uchwałą z dnia 31 marca 2011 r. – str. 64 protokołu.

W związku z powyższym przypominam, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 tej ustawy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

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 Abramów