

Lublin, 26 czerwca 2014 r.

RIO – II – 600/12/2014

Pan Jan Kuchta
Wójt Gminy
22-351 Łopiennik Górny 1

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 7 marca do 5 maja 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łopiennik Górny. Protokół kontroli omówiono i podpisano 16 maja 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących 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. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących przychodu środków trwałych oraz niesporządzenia lub nieterminowego sporządzenia wewnętrznych dowodów (OT, PT, LT), służących do dokumentowania operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 7 protokołu.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.

Z 2013 r., poz. 330 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. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

Zapisów operacji gospodarczych dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych dokonywać na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości i postanowieniami § 10 ust. 2 pkt 9 - 11 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych”, przy czym wskazane dowody sporządzać w terminach określonych w § 13 cz. III C ust. 1 – 3 tej „Instrukcji...”.

1.2. Zaliczenie do kosztów inwestycji – kosztów niezwiązanych bezpośrednio z ich wytworzeniem (kosztów podróży służbowych) – str. 9 protokołu.

Do kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie zaliczać ogół kosztów bezpośrednio poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 2 i 8 ustawy o rachunkowości.

1.3. Uznawanie dotacji przekazanej instytucji kultury za rozliczoną w dacie jej przekazania – str. 14 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone ujmować w dacie ich faktycznego rozliczenia; nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, co ich przekazanie, w związku z przepisami art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

1.4. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- niesporządzeniu przez wójta gminy (na koniec 2012 r.) jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S, obejmujących wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (sporządzano 4 odrębne sprawozdania),
- wykazaniu w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym w sprawozdaniu w Rb-27S w kol. „Dochody otrzymane” w dz. 758 rozdz. 75815 § 0970 (wykazano kwotę ze znakiem ujemnym (-) 17.495 zł, mimo że z ewidencji księgowej wynikało 0 zł) oraz w sprawozdaniu Rb-28S w kol. 5 „Zaangażowanie” wykazano zawyżone dane (łącznie o 13.380,91 zł) i w kol. 6 „Wydatki wykonane” w dz. 700 rozdz. 70005, §§§ 4260, 4300 i 4610 dane zaniżone (odpowiednio o: 366,63 zł, 2.000 zł i 225 zł) - str. 15, 17, 18 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb – 27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” obejmujące swym zakresem wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej) i wykazywać w nich dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), w szczególności w kolumnie „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S wykazywać dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą, zaś w kolumnie „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S wykazywać zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 4 i § 9 ust. 2 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do cytowanego rozporządzenia.

1.5. Niewykazanie w sporządzonych na koniec IV kwartału 2012 r. jednostkowych sprawozdaniach Rb-Z i Rb – N danych w zakresie organu, a w konsekwencji sporządzenie łącznych sprawozdań w tym zakresie na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu gminy oraz wykazanie w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N środków znajdujących się na rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i sum depozytowych – str. 19, 21 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb – Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i organ, 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. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.). Łączne sprawozdania Rb – Z i Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 cytowanego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-N nie wykazywać środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zgromadzonych na rachunku sum depozytowych, zgodnie z przepisami § 12 ust. 7 i ust. 8 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

1.6. Wykazanie w bilansie z wykonania budżetu za 2012 r. zobowiązań krótkoterminowych (w kolumnie „Stan na początek roku” w wysokości 393.508 zł oraz w kolumnie „Stan na koniec roku” w kwocie 345.692,88 zł) jako zobowiązań długoterminowych – str. 22 protokołu.

Zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie z wykonania budżetu w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe”, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości.

1.7. Niezamieszczanie na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy (listach wypłaty diet radnym i sołtysom obecnym na sesjach i posiedzeniach komisji Rady Gminy) daty jej odbioru – str. 25 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę jej odbioru, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości i postanowieniami § 7 pkt 10 „Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Łopiennik Górny”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 47/2013 Wójta Gminy Łopiennik Górny z 23 sierpnia 2013 r.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niezasadne wykazanie – w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., złożonej przez Urząd Gminy – budynku wykorzystywanego na cele mieszkaniowe, jako zwolnionego z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 32 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu oraz zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek 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, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 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.

Opodatkować budynek wskazany w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 1 pkt 2, art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.2. Nieprzedłożenie Radzie Gminy projektu regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków – str. 41 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków, stosownie do przepisów art. 19 ust. 1 w związku z art. 2 pkt 4 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.).

2.1.3. Dostarczanie wody przez gminę Łopiennik Górny mieszkańcom gminy Gorzków (miejscowości Orchowiec i Baginy) na podstawie zawartych z nimi umów, a tym samym realizowanie na ich rzecz zadania w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, bez zawarcia stosownego porozumienia między gminami – str. 42, 43 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 z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 z późn. zm.) oraz art. 74 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.)

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.

2.1.4. Niedokonanie odczytu stanu wodomierzy i rozliczenia za faktycznie dostarczoną wodę przy zmianie jej ceny od 1 stycznia 2013 r. – str. 43, 44 protokołu.

Rozliczenia faktycznej ilości dostarczonej wody dokonywać zawsze przy zmianie cen, 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).

2.1.5. Ustalenie – w części wystawionych faktur za dostawę wody – terminu płatności niezgodnego z obowiązującymi przepisami – str. 44 protokołu.

W dostarczanych odbiorcom wody fakturach ustalać termin płatności nie krótszy niż 14 dni od daty jej wysłania lub dostarczenia w inny sposób, zgodnie z przepisami § 17 ust. 1 rozporządzenia w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowe wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej (po upływie ponad 2 lat 10 miesięcy od nabycia do niej prawa) – str. 50 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 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.).

2.3 W zakresie długu publicznego:

2.3.1. Zaciągnięcie umową z 2 listopada 2010 r. kredytu (w wysokości 2.780.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetowego) przed uzyskaniem opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości jego spłaty – str. 71 protokołu.

W przypadku ubiegania się o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy o finansach publicznych, uzyskiwać od regionalnej izby obrachunkowej – przed ich zaciągnięciem – opinię o możliwości ich spłaty, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W zakresie mienia komunalnego:

3.1. Niezamieszczenie w protokołach z przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których są przedmiotem – str. 73 protokołu.

W protokołach z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości gminnych zamieszczać wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 207, poz. 2108 z późn. zm.).

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 Łopiennik Górny