



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, 26 stycznia 2017 r.

RIO – II – 600/43/2016

Pan Marek Korpysz

Wójt Gminy

21 - 518 Sosnówka 55

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 27 września do 4 listopada 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Sosnówka. Protokół kontroli podpisano 28 listopada 2016 r.

W zakresie 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 2016 r., poz. 561).

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

1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:

- 1.1. *Niepowołanie – od 30 sierpnia 2005 r. – dyrektorów gminnych jednostek kultury: Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Sosnówce oraz powierzenie pełnienia obowiązków dyrektorów pracownikom tych jednostek – str. 3 protokołu.*

Powołać dyrektorów Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Sosnowce lub powierzyć zarządzanie tymi instytucjami kultury osobie fizycznej lub prawnej, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 15a ust. 1 w związku z art. 16 i 17 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

Powierzenia, wyznaczonej osobie, pełnienia obowiązków dyrektora do czasu powołania dyrektora albo do czasu powierzenia zarządzania instytucją kultury osobie fizycznej lub prawnej, dokonywać na okres nie dłuższy niż rok, zgodnie z przepisami art. 16a tej ustawy.

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Niesporządzenie wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych i opisu systemu informatycznego oraz nieokreślenie aktualnej wersji stosowanego oprogramowania – str. 6–7 i 38 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 systemu przetwarzania danych, a także określenie wersji oprogramowania,

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

2.2. Prowadzenie ewidencji szczegółowej podatku od środków transportowych w sposób inny niż ustalony w przepisach wewnętrznych – str. 7 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.

2.3. Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie na koniec 2015 r. – str. 7 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.

2.4. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” – str. 7 protokołu.

Zaprowadzić ewidencję szczegółową do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”, stosownie do przepisów art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości i zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do 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 z późn. zm.), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.”.

2.5. Niedokonanie, do dnia kontroli, ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2015 r. – str. 8 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 powinno nastąpić najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego, stosownie do przepisów § 18 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.6. Zamknięcie kont rozrachunkowych na koniec 2015 r. tzw. per saldem – str. 8–9 protokołu.

Na koniec roku na kontach rozrachunkowych wykazywać należności i zobowiązania zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 w związku z art. 7 ust. 3 ustawy o rachunkowości i zasad ich funkcjonowania, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.7. *Nieujęcie w księgach rachunkowych należności w łącznej kwocie 94.241,32 zł od Gminnej Spółdzielni „Samopomoc Chłopska”, wynikających z not księgowych wystawionych w latach 2001–2016 z tytułu ogrzewania budynku stanowiącego współwłasność Gminy i Spółdzielni.*

Niepodejmowanie konsekwentnych czynności mających na celu wyegzekwowanie wymienionych należności oraz należności z tytułu kosztów zużycia energii elektrycznej od najemcy lokalu użytkowego, skutkujące przedawnieniem roszczeń na kwoty odpowiednio 91.361,80 zł i 117,84 zł – str. 10–12 i 44–45 protokołu.

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie należności, celem odzwierciedlenia w nich stanu rzeczywistego, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności, nie dopuszczając do przedawnienia roszczeń, w związku z przepisami art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.) i art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2016 r., poz. 380 z późn. zm.).

2.8. *Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 12–16 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) wpłacone wadła przechowywać na wyodrębnionym rachunku bankowym, wskazując ten rachunek uczestnikom przetargów i ewidencjonować na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”,
- b) operacje dotyczące dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ujmować w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający sporządzenie na ich podstawie wymaganych sprawozdań, w tym wykazanie należności, zaległości i nadpłat w związku z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) i § 3 ust. 1a i ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 39 do rozporządzenia oraz zaliczenie tych dochodów do przychodów Urzędu Gminy z właściwego okresu, w związku z przepisami § 7 i § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

- c) ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” należności z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i prowadzić do tego konta ewidencję analityczną w podziale na poszczególnych przedsiębiorców, celem umożliwienia kontroli terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 18 ust. 12 pkt 5, ust. 12a i ust. 12b ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.),
- d) wydatki na aktualizację i serwis oprogramowania komputerowego planować w wydatkach bieżących w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków”, stanowiącą załącznik Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.) i nie zwiększać o te koszty wartości ujętych na koncie Wn 020 „Wartości niematerialne i prawne” w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 14 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- e) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów ujmować:
- naliczenie przez bank odsetek od kredytu:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
 - Ma 260 „Zobowiązania finansowe” (pożyczka)
 - lub
 - Ma 134 „Kredyty bankowe”,
 - * w ewidencji księgowej jednostki:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - spłata odsetek:
 - * w ewidencji księgowej jednostki:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- i równoległy zapis w księgach rachunkowych budżetu:
- Wn 260 „Zobowiązania finansowe”
 - lub
 - Wn 134 „Kredyty bankowe”,
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),

f) udzielone przez gminę pożyczki ujmować w ewidencji budżetu gminy na koncie 250 „Należności finansowe”,

g) niewykorzystane dotacje celowe w kwotach zwróconych do dnia 31 stycznia następnego roku, ujmować w księgach roku ich otrzymania zapisami:

Wn 901 Dochody budżetu”

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”

a ich odprowadzenie – w księgach roku następnego – zapisami:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.9. Niedokonywanie technicznych zapisów ujemnych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – str. 16–17 protokołu.

W celu zachowania zasady czystości obrotów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt – wprowadzać dodatkowo techniczny zapis ujemny, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.10. Ewidencjonowanie należności z tytułu dochodów budżetowych wniesionych do kasy Urzędu, na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” bez ujęcia ich w podziałkach klasyfikacji budżetowej – str. 17–18 protokołu.

Wszystkie należności z tytułu dochodów budżetowych, ewidencjonowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ujmować w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

2.11. Zaniżenie kosztów przebudowy i remontu budynku świetlicy wiejskiej w Rozwadówce i wydatków poniesionych na to zadanie w wyniku dwukrotnego pomniejszenia tych wartości o podatek VAT (przypadek) – str. 19–20 protokołu.

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.12. *Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na podstawie dokumentów dotyczących innych jednostek organizacyjnych gminy (Gminnego Ośrodka Kultury w Sosnowce i Szkoły Podstawowej w Sosnowce) – str. 20–21 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, w których jako strona wskazany jest Urząd Gminy, realizujący daną operację gospodarczą, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.13. *Nieprawidłowe prowadzenie w 2015r. ewidencji pozabilansowej planu finansowego wydatków budżetowych (zapisów dokonano raz w roku pod datą 31 grudnia) i zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego.*

Nieewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków lat przyszłych – str. 21–23 protokołu.

Ewidencję na kontach pozabilansowych prowadzić na bieżąco, ujmując:

- na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” – plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, a na stronie Ma tego konta – równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego,
 - na stronie Wn konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym i równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, a na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,
- zgodnie z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 18 ust. 2 tego rozporządzenia.

Zaprowadzić konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, ujmując na stronie Wn równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, a na stronie Ma tego konta ujmować wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

2.14. Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2015 r. – zobowiązań długoterminowych (w wysokości 100.000 zł) jako zobowiązań krótkoterminowych.

Wykazanie – w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na 31 grudnia 2015 r. – niektórych aktywów i pasywów w niewłaściwej pozycji, niewykazanie w informacjach uzupełniających do tego bilansu – kwoty umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (w wysokości 120.361,57 zł) oraz wykazanie zaniżonej wartości umorzenia pozostałych środków trwałych (o 148.919,19 zł) – str. 26 protokołu.

W bilansie z wykonania budżetu gminy wykazywać jako zobowiązania krótkoterminowe wyłącznie zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami § 17 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje w zakresie ustalonym we wzorze tego 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.

2.15. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości w zakresie operacji finansowych, polegające na:

- a) niesporządzeniu – w 2015 r. i w I półroczu 2016 r. – jednostkowych kwartalnych sprawozdań Rb-50 Urzędu Gminy, Rb-N, Rb-Z Urzędu Gminy i organu oraz jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z jednostek oświatowych, których obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Gminy, a w konsekwencji wykazaniu części danych w zbiorczych i łącznych sprawozdaniach na podstawie ksiąg rachunkowych,
- b) wykazywaniu w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy oraz Rb-28S szkół, za miesiące niekończące kwartału w 2015 r. i 2016 r., wykonanych dochodów i wydatków w danym miesiącu,
- c) niekompletnym wypełnieniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy sporządzonych za marzec 2015 r. oraz marzec i czerwiec 2016 r. (nie wykazano kolumny planu),
- d) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.:
 - niektórych dochodów wykonanych niezgodnie z ewidencją księgową,
 - nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego i udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz dochodów z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych,

- wykazaniu w kolumnach 9, 10 i 11 „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty ogółem, w tym zaległości netto, nadpłaty” danych niezgodnych z ewidencją, zaniżając należności łącznie o 489.231,74 zł, zaległości o 425.816,45 zł, nadpłaty o 68.466,54 zł,
 - niewykazaniu danych w kolumnach 12-14 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków”, „Skutki udzielonych ulg i zwolnień” oraz „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” – odpowiednio – w łącznej wysokości 336.387 zł, 118 zł i 2.032 zł,
- e) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., danych niezgodnych z ewidencją księgową:
- w kolumnie 5 „Zaangażowanie” zaniżonych łącznie o 112.991,14 zł,
 - w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” zaniżonych łącznie o 121.917,89 zł,
 - w kolumnie 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” zaniżonych łącznie o 84.342,57 zł i zawyżonych o 394,75 zł
- i niewykazaniu danych w kolumnie 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” w łącznej kwocie 147.281,33 zł,
- f) wykazaniu – w sprawozdaniu Rb-28S za 2015 r. Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Sosnówce – niektórych zobowiązań niezgodnie z ewidencją księgową,
- g) wykazaniu – w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za 2015 r. – niektórych danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych i/lub niezgodnych z ewidencją księgową,
- h) wykazaniu – w łącznym sprawozdaniu Rb-N za 2015 r. – zawyżonej kwoty: depozytów na żądanie (o 20.195,40 zł) i należności wymagalnych (o 13.513,35 zł) – str. 27-28, 30-39 i 42-43 protokołu.

Sporządzać wszystkie jednostkowe sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych, wymagane przepisami § 4 pkt 3 lit. b i g w rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w terminach określonych w załączniku nr 44 do tego rozporządzenia i § 6 ust. 1 pkt 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 terminach określonych w załączniku nr 7 do tego rozporządzenia..

Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i wykazywać

w nich dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” – na podstawie ewidencji księgowej danej jednostki lub innych wiarygodnych dokumentów poświadczających istnienie danej należności, stosownie do przepisów § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w szczególności:

- w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S wykazywać wykonanie odpowiednio dochodów i wydatków narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego, stosownie do przepisów § 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i wypełniać je w zakresie wszystkich danych wskazanych w przepisach § 4 ust. 1 oraz § 9 ust. 2 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik nr 39 do tego rozporządzenia,
- dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe z tytułu podatków i opłat oraz udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, a także udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, dochody z tytułu subwencji i dotacji celowych – w sprawozdaniach za marzec, czerwiec, wrzesień i rok budżetowy – w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazywać w wysokości dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszonych – w przypadku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe i udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1a pkt 1 lit. c, pkt 2 lit. c, ust. 3 pkt 4 i ust. 4 pkt 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Zbiornicze sprawozdania budżetowe i łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 4 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

2.16. *Zawyżenie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 r. – skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 507,01 zł), w wyniku przyjęcia do ich obliczenia nieprawidłowej górnej stawki ustalonej przez Ministra Finansów dla naczepy oraz wykazanie danych w tym sprawozdaniu w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 39, 41 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjmować prawidłowe wysokości górnych granic stawek kwotowych, ogłaszanych – w drodze obwieszczenia – na każdy rok podatkowy przez Ministra Finansów, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 8 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.).

Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej 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.

Ponadto w celu prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, rozważyć powierzenie obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych, dowodów KP i KW oraz kwitariuszy przychodowych K – 103) innej osobie niż kasjer, który je stosuje do udokumentowania operacji kasowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych – str. 23 protokołu.

3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieprawidłowe sporządzenie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r., w wyniku ujęcia w niej – jako budowli – wartości gruntów pod drogami wewnętrznymi i niewyliczenia należnego podatku dla tych gruntów – str. 47–49 protokołu.

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 716 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 cytowanej ustawy, pamiętając, że grunty zajęte pod drogi wewnętrzne są – od 2016 r. – zwolnione ustawowo z podatku od nieruchomości.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać wyłącznie budowle stanowiące własność gminy, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 cytowanej ustawy.

3.1.2. Wykazanie w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych – str. 53–55 protokołu.

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.), uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.1.3. Pobieranie – od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu opłat za wodę – odsetek w wysokości odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – str. 60, 61 protokołu.

Od nieterminowych wpłat należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za opóźnienie w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego odsetki ustawowe za opóźnienie, w wysokości ogłaszanej – w drodze obwieszczenia – przez Ministra Sprawiedliwości, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 481 § 2⁴ Kodeksu cywilnego.

3.1.4. Wskazywanie – w fakturach za administrowanie nieruchomością wspólną i za najem – innego terminu płatności niż wynikający z zawartych umów oraz doręczanie ich bez potwierdzenia odbioru, przy terminie płatności ustalonym od daty ich otrzymania – str. 62–64 protokołu.

W fakturach za administrowanie nieruchomością wspólną i najem lokali, wskazywać terminy płatności zgodnie z postanowieniami zawartych umów, a w przypadku ustalenia terminu płatności czynszu liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu umożliwienia kontroli w zakresie terminowości wpłat, mając na uwadze przepisy art. 669 § 1 Kodeksu cywilnego oraz art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń, polegające na:

- ustaleniu pracownikowi wynagrodzenia zasadniczego w wysokości przekraczającej maksymalny poziom, przewidziany dla zajmowanego przez niego stanowiska, w obowiązującym w jednostce regulaminie wynagradzania, skutkujące zawyżeniem*

- wypłaconego wynagrodzenia (w okresie 1.01.2015 r. – 30.09.2016 r.) o kwotę co najmniej 1.450,08 zł,*
- *nieprzyznaniu i niewypłacaniu pracownikowi dodatku za wieloletnią pracę – str. 66–69 protokołu.*

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników ustalać w wysokości nie wyższej niż maksymalne, określone – dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – w regulaminie wynagradzania, w związku z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.).

Wypłacać pracownikom dodatek za wieloletnią pracę, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 powołanej ustawy, wliczając do okresów pracy uprawniających do tego dodatku wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 tej ustawy, mając na uwadze, że – jeżeli praca w urzędzie stanowi dodatkowe zatrudnienie – do okresu dodatkowego zatrudnienia nie podlegają zaliczeniu okresy zatrudnienia podstawowego, stosownie do przepisów § 7 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Wypłacić pracownikowi należny dodatek za wieloletnią pracę.

- 3.2.2. *Przyjęcia do obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, błędnie ustalonej liczby dni niewykorzystanego urlopu i niewłaściwego współczynnika (co skutkowało ich заниzeniem o 1.226,72 zł i zawyżeniem o 180,88 zł) – str. 72-74 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 w związku z przepisami art. 154 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeksu pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502 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 kalendarzowego, stosownie do przepisów § 19 ust. 1 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. z 1997 r. Nr 2 poz. 14).

Wypłacić заниżoną kwotę ekwiwalentu.

3.2.3. *Udzielenie zamówienia publicznego na zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w miejscowości Rozwadówka o szacunkowej wartości 44.785,94 zł netto, bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, w sytuacji gdy okoliczności jego realizacji wskazują na istnienie tożsamości przedmiotowej oraz miejsca i czasu realizacji z zamówieniem pn. „Przebudowa i remont budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Rozwadówka”, udzielonym temu samemu wykonawcy w trybie ustawy Praw zamówień publicznych – str. 90–92 protokołu.*

Przestrzegać obowiązku zlecenia zadań na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawierania umów, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane – na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, stosownie do przepisów art. 44 ust. 4 i art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.).

Zamówień publicznych udzielać wyłącznie wykonawcom wybranym zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia przygotowanego i przeprowadzonego w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równe traktowanie wykonawców oraz zgodnie z zasadami proporcjonalności i przejrzystości, z zastosowaniem jednego z trybów postępowania wskazanych w art. 10 tej ustawy, stosownie do przepisów jej art. 7 ust. 1 i 3.

W celu ustalenia, czy przy udzielaniu zamówień publicznych na zamawiającym spoczywa obowiązek stosowania powołanej ustawy, każdorazowo – nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na dostawy lub usługi, a w przypadku robót budowlanych – nie wcześniej niż 6 miesięcy, ustalać z należytą starannością wartość tego zamówienia, jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 i art. 35 ust. 1 tej ustawy, mając na uwadze – określony w art. 5b pkt 2 ustawy – zakaz dzielenia zamówienia na odrębne zamówienia, w celu uniknięcia łącznego szacowania ich wartości.

3.2.4. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji na 2015 r. dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Motwicy, w wyniku:*

- *obliczenia rocznej dotacji dla szkoły podstawowej w wysokości niezgodnej z kwotami przewidzianymi na jednego ucznia szkoły danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Sosnówka,*
- *udzielenia dotacji na nieprawidłową liczbę uczniów – str. 100–102 protokołu.*

Dotacji dla szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, udzielać na każdego ucznia, w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia danego typu i rodzaju szkoły w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez gminę Sosnówka, stosownie do przepisów art. 90 ust. 2a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.) i § 3 ust. 3 uchwały Nr VIII/59/2015 Rady Gminy

Sosnówka z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli (oddziałów przedszkolnych) i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez osoby fizyczne lub osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Kwotę przewidzianą w części oświatowej subwencji ogólnej, 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.

Dokonać przeliczenia dotacji dla szkoły prowadzonej przez stowarzyszenie za 2015 r. i ustalić prawidłową jej wysokość.

3.2.5. Zaplanowanie – w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej na 2016 r. (wg stanu na dzień 6 września 2016 r.) danych w zakresie rozchodów z tytułu spłat kredytów w latach 2016–2018 w wysokościach innych niż wynikające z harmonogramów spłat oraz niezawarcie w objaśnieniach do tej prognozy informacji o wydatkach na obsługę zadłużenia – str. 109 i 110 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej realistycznie określać rozchody budżetu gminy, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia, stosownie do przepisów art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze przepisy art. 243 ust. 1 tej ustawy.

W objaśnieniach do tej prognozy zawierać informacje uszczegóławiające prognozowane dane, stosownie do przepisów art. 226 ust. 2a cytowanej ustawy.

4. W zakresie gospodarki mieniem:

- 4.1. *Nieprawidłowości w zakresie sprzedaży nieruchomości komunalnych, polegające na:*
- *niezamieszczaniu – w ogłoszeniach o kolejnym przetargu – informacji o terminie przeprowadzenia poprzedniego,*
 - *niezamieszczeniu – w protokołach z z przetargów zakończonych wynikiem negatywnym – wszystkich wymaganych informacji,*
 - *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o przetargach zakończonych wynikiem negatywnym – str. 111, 112 protokołu.*

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na sprzedaż nieruchomości – podawać w ogłoszeniu terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.).

W protokole przeprowadzonego przetargu – również zakończonego wynikiem negatywnym – zamieszczać informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 tego rozporządzenia.

4.2. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę – str. 65 protokołu.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Obowiązek ten nie dotyczy oddania nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas oznaczony do 3 miesięcy, chyba że po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 miesięcy strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1b tej ustawy.

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 Sosnówka