



# 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, 2 lutego 2017 r.

RIO – II – 600/42/2016

**Pan Jacek Szewczuk**

Wójt Gminy

21 - 504 Rokitno 39A

Szanowny Panie Wójcie !

W dniach od 22 września do 25 listopada 2016 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Rokitno. Protokół kontroli podpisano 9 grudnia 2016 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu 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 rachunkowości i sprawozdawczości:**

*1.1. Ewidencjonowanie operacji na koncie nieujętych w zakładowym planie kont – str. 3, 9 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wprowadzenie do zakładowego planu kont Urzędu Gminy konta 130E „Dochody organu” i określenie przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na tym koncie, w związku z przepisami § 15 ust. 1 pkt 1 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.”, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

Na kontach księgi głównej dokonywać zapisów zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, zgodnie z przepisami art. 15 ust.1 tej ustawy, mając na uwadze zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 130, określone w załączniku Nr 3 do cytowanego rozporządzenia.

*1.2. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 5 i 9-10 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:

- ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – na podstawie dokumentu wpłaty – wpłacone koszty upomnienia w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b i § 20 pkt 2 lit. b rozporządzenia 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),
- umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej kwotę 3.500 zł, ewidencjonować:

Wn 400 „Amortyzacja”,

Ma 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,  
zaś wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej tej kwoty – umarzać jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, w związku z przepisami § 6 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia.

- 1.3. *Dokonanie zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu podatków, mimo nieustalenia przyczyn uzasadniających tę operację. Ujmowanie odpisów aktualizujących należności podatkowe na niewłaściwym koncie – str. 6-8 protokołu.*

Zmniejszenia odpisu aktualizującego należności dokonywać w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych, stosownie do przepisów art. 35b ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące należności podatkowe ujmować na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (Wn) w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności” (Ma), zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.4. *Zamknięcie – na koniec 2015 r. – konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz konta 225 „Rozrachunki z budżetami” tzw. per saldem oraz niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie tych kont – str. 10-11 protokołu.*

Na kontach rozrachunkowych wykazywać salda zgodnie z ich rzeczywistym stanem, nie dokonując wzajemnych kompensat wartości różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, stosownie do przepisów art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok księgach rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 powołanej ustawy.

- 1.5. *Sfinansowanie – występującego w trakcie 2015 r. – deficytu budżetu gminy, ze środków części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2015 r. na styczeń 2016 r. – str. 12 protokołu.*

Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego finansować przychodami pochodzącymi ze źródeł, wskazanych w przepisach art. 217 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

- 1.6. *Nierozliczenie kosztów wykazanych na dzień 31.12.2015 r. na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 431.068,84 zł, dotyczących czterech zakończonych bądź niezrealizowanych inwestycji – str 13-14 protokołu.*

Poniesione koszty środków trwałych w budowie, ujęte na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, po zakończonym procesie inwestycyjnym przenosić na uzyskane efekty inwestycyjne (konto 011 „Środki trwałe”), a w przypadku niepodjęcia lub zaniechania budowy środka trwałego – przenosić je na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

- 1.7. *Nieterminowy zwrot wniesionych w pieniądzu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów o zamówienia publiczne, w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady (zabezpieczenia w łącznej kwocie 10.201,25 zł wraz z odsetkami zwrócono w czasie kontroli, po upływie 3 lat od ustawowego terminu zwrotu) – str. 16 i 17 protokołu.*

Wnoszone w pieniądzu zabezpieczenie należytego wykonania umowy – w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady – zwracać nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn zm.).

- 1.8. *Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2015 r. – należności pozostałych do zapłaty z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (w kwocie 32 zł) i wykazanie tej kwoty w zbiorczym sprawozdaniu na podstawie danych wynikających z informacji udostępnionej na stronie Ministerstwa Finansów – str. 18 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodnie z ewidencją księgową, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późn. zm.), w szczególności udziały gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazywać zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

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 ww. rozporządzenia.

## **2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

### **2.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*2.1.1. Przypadki nieprawidłowego sprawdzenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r., skutkujące opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości dzierżawcy gruntów oraz gruntów, należących do przedsiębiorców (oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi), „Tr” (tereny różne), „Tk” (tereny kolejowe), „dr-RIVa”, „dr-RIVb”, „dr-RIIIb”), stawką dla „gruntów pozostałych” – str. 25 - 30 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 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przestrzegać zasady, że w przypadku umowy dzierżawy zawartej między właścicielem i dzierżawcą, obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciąży na właścicielu gruntów, z wyjątkiem gruntów lub ich części stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 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. 3 ust. 1 pkt 4 lit. „a” cytowanej ustawy.

Grunty, będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki przewidzianej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze przepisy art. 1a ust. 2a tej ustawy.

Ponadto wystąpić do Starostwa Powiatowego w Białej Podlaskiej z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolem: „dr-RIVa”, „dr-RIVb” i „dr-RIIIb”, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.) – str. 26, 27 protokołu.

- 2.1.2. *Niepodjęcie czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności z tytułu dzierżawy, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu (w wysokości 558,87 zł) – str. 36, 37 protokołu.*

Podjąć czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, 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.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 6 tej ustawy.

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

- 2.2.1. *Wyplacanie wynagrodzenia wójtowi gminy w wysokości niezgodnej z uchwałą Rady Gminy (od 1 grudnia 2014 r. do dnia kontroli wynagrodzenie zaniżono o łączną kwotę 2.376 zł) – str. 41 protokołu.*

Wynagrodzenie wójta gminy naliczać i wypłacać w wysokości określonej uchwałą Nr I/4/2014 Rady Gminy Rokitno z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia miesięcznego wójta, w związku z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późn. zm.).

- 2.2.2. *Niewłaściwe ustalenie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r., w wyniku nieuwzględnienia dodatku za wieloletnią pracę, należnego pracownikom za dni nieobecności w pracy z powodu choroby oraz pomniejszenia tej podstawy o nieprawidłowo obliczone wynagrodzenie za czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy (z tytułu urlopów okolicznościowych oraz opieki nad dzieckiem) – str. 41-42 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 art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 2217) w związku z przepisami § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1786).

Pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszać podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, obliczone jak wynagrodzenie urlopowe, tj. dzieląc podstawę wymiaru przez liczbę godzin, w czasie których pracownik wykonywał pracę w okresie, za który została ustalona ta podstawa, a następnie mnożąc tak ustalone wynagrodzenie za jedną godzinę pracy przez liczbę godzin, jakie pracownik przepracowałby w czasie nieobecności w ramach normalnego czasu pracy, zgodnie z obowiązującym pracownika rozkładem czasu pracy, gdyby w tym czasie pracował, stosownie do przepisów § 9 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. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w związku z przepisami § 5 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie nie wykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

*2.2.3. Naliczenie i wypłacenie nagród jubileuszowych w zaniżonej wysokości (łącznie o 401 zł), w wyniku przyjęcia, jako podstawy naliczenia, nieprawidłowej kwoty wynagrodzenia oraz nieprzeliczenia ich wysokości w związku ze zmianą, z mocą wsteczną, wynagrodzenia na podstawie którego je ustalono – str. 43 protokołu.*

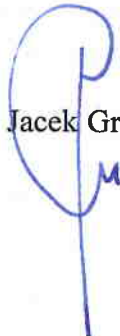
Do podstawy obliczenia nagrody jubileuszowej przyjmować wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika jest to korzystniejsze – wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, obliczając je według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów § 8 ust. 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902).

*2.2.4. Niepomniejszanie lub nieprawidłowe pomniejszanie diet radnym z tytułu nieobecności na sesjach Rady Gminy lub posiedzeniach komisji – str. 44-45 protokołu.*

Diety radnym naliczać i wypłacać zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy w uchwale podjętej na podstawie przepisów art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym.

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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

  
Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Rokitno

