



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, 7 stycznia 2016 r.

RIO – II – 600/42/2015

Pan Krzysztof Chilczuk

Wójt Gminy

21 - 222 Podedwórze 44

Szanowny Panie Wójtce !

W dniach od 8 września do 27 października 2015 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Podedwórze. Protokół kontroli podpisano 13 listopada 2015 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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

1.1. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1.1.1. Niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 4-5, 61 - 63 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- sporządzenie wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera 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,
- określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do wszystkich kont księgi głównej budżetu oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji (w tym funkcji, służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków zastosowanych zwolnień podatkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy”), w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

1.1.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont. Prowadzenie ewidencji księgowej (syntetycznej i analitycznej) w zakresie niektórych kont księgi głównej Urzędu inną techniką niż ustalona w polityce rachunkowości – str. 5, 126 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 3 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.”.

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób ustalony przez kierownika jednostki w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy.

1.1.3. Niesporządzanie – na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych – zestawienia obrotów dzienników częściowych i zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, a na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych – str. 6, 7, 16-17 protokołu.

Prowadząc dzienniki częściowe, grupujące zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, a co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych - zestawienie sald wszystkich kont pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 tej ustawy.

1.1.4. Dokonanie zapisów w księgach rachunkowych bez sporządzenia dowodu księgowego – str. 8 protokołu.

Zapisów księgowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.5. Niezachowanie systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 8-12, 42-43 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:

a) operacje związane z realizacją dochodów budżetowych (m.in. najem, dzierżawa, należności wynikające z zawartych z mieszkańcami umów na współfinansowanie realizowanych przez gminę zadań inwestycyjnych) ujmować w księdze głównej Urzędu:

- przypis należności:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata należności:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- przelew dochodów na rachunek budżetu gminy:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

b) wpływ subwencji oświatowej w grudniu na styczeń następnego roku ujmować w księdze głównej budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”;

c) pobranie z rachunku bankowego do kasy jednostki środków na realizację wydatków budżetowych ujmować:

Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wpływ gotówki do kasy:

Wn 101 „Kasa”,

Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”;

d) ujmować w księgach rachunkowych budżetu naliczenie odsetek od kredytów – na koncie 134 „Kredyty bankowe”, a pożyczek – na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”;

- e) odsetki od należności budżetowych ujmować w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału, w związku z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zapisem:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – odsetki od należności podatkowych lub

Ma 750 „Przychody finansowe” – odsetki od należności cywilnoprawnych;

- f) operacje gospodarcze związane z dokonywaniem przez Urząd Gminy sprzedaży usług komunalnych, opodatkowanych podatkiem VAT, ujmować:

- wystawienie faktury:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (kwota netto),

Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT),

- wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionej faktury:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dochody - kwota brutto,)

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (kwota brutto),

- przelew podatku VAT do urzędu skarbowego:

Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” (VAT),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”

i jednocześnie na podstawie polecenia księgowania - techniczny zapis ujemny:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”;

- g) ujmować na właściwych kontach rozrachunkowych wszystkie operacje poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn.zm.);

- h) operacje dotyczące należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy ujmować:

- wpływ na rachunek bankowy należności wyegzekwowanych przez urząd skarbowy w wysokości pomniejszonej o pobraną opłatę komorniczą (w kwocie faktycznego wpływu):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- ujęcie pobranych dochodów od dłużnika, w wysokości równej opłacie komorniczej, którą potrącono z zebranych dochodów – PK:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- ujęcie wydatków jednostki z tytułu poniesionej opłaty komorniczej, potrąconej z pobranych dochodów od dłużnika – PK:

Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),

dokonując jednocześnie stosownych przeksięgowania na kontach rozliczeniowych – w wysokości poniesionej opłaty komorniczej:

- * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- * w księgach rachunkowych budżetu gminy:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”;

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

1.1.6. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych: niezgodnie ze stanem rzeczywistym (w tym na kontach księgi głównej niezgodnie z wartością operacji, wynikającą z dowodu księgowego, bez zachowania zgodności zapisów dokonanych na kontach ksiąg pomocniczych), niezgodnie ze sposobem ich ujęcia wskazanym na dowodach oraz na podstawie wewnętrznych dowodów księgowych („Polecenie księgowania”), w których nie wskazano dowodów źródłowych bądź treści umożliwiającej ustalenie podstawy ich sporządzenia lub sporządzono je niezgodnie z dowodami źródłowymi – str. 12-14, 20 – 21, 55 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji, na podstawie dowodów księgowych stwierdzających ich dokonanie, w sposób umożliwiający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 2 i ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

1.1.7. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów i wydatków, w tym wydatków bieżących jako wydatków majątkowych – str. 14-15, 23, 24, 28, protokołu.

Wydatki i dochody budżetowe klasyfikować zgodnie z ich charakterem, do właściwych podziałek klasyfikacji, określonych – odpowiednio - „Klasyfikacją paragrafów wydatków” i „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącymi załączniki Nr 3 i 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.), w szczególności:

- wydatki na pokrycie kosztów zarządu nieruchomości wspólnej do § 4400 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”, odsetki od nieterminowo regulowanych zobowiązań do § 4580 „Pozostałe odsetki”, koszty egzekucji komorniczej do § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”, wydatki na zakup materiałów i wyposażenia do § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, wydatki na zakup usług remontowych dróg do § 4270 – „Zakup usług remontowych” pozostałe usługi do § 4300 „Zakup usług pozostałych”,

- dochody z tytułu czynszu najmu użytkowego do § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”.

1.1.8. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. kosztów i przychodów dotyczących tego roku – str. 15-16 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz, przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.1.9. Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 16 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 o rachunkowości.

1.1.10. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 800 „Fundusz jednostki”, 134 „Kredyty bankowe” i 224 „Rozrachunki budżetu” – str. 17 protokołu.

Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont:

- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” - w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 800 „Fundusz jednostki” - w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki,
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” - w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych,
- 134 „Kredyty bankowe” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych,
- 224 „Rozrachunki budżetu” - w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.11. *Niezgodność ewidencji analitycznej z syntetyczną w zakresie kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 17-18, 31-32, 37-39 protokołu.*

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

1.1.12. *Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe”, w tym:*

- *prowadzenie tej ewidencji bez podziału na podgrupy i rodzaje,*
- *dokonywanie zapisów bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz w sposób uniemożliwiający ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,*
- *ujmowanie środków trwałych w nieprawidłowo ustalonej wartości początkowej - str. 19-22, 24-26 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2012 r., poz. 591 z późn. zm.).

Zapisów w tej ewidencji dokonywać na podstawie rzetelnych dowodów księgowych, ze wskazaniem ich rodzaju i numeru, w sposób umożliwiający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1, art. 23 ust. 2 pkt 2 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Wartość początkową środków trwałych ustalać zgodnie z przepisami art. 28 ust. 8 tej ustawy.

1.1.13. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” bez określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu – str. 27 protokołu.*

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

1.1.14. Wykazanie należności z tytułu czynszu najmu na kontach najemców niezgodnie ze stanem rzeczywistym na koniec 2014 r. – str. 28 – 32, 123, 124 protokołu.

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, w tym przypis należności ewidencjonować w sposób wskazany w pkt. 1.1.5.a) tego wystąpienia, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a odsetki od nieterminowo regulowanych należności naliczać od sumy głównej, w związku z przepisami art. 359 § 1 Kodeksu cywilnego.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z najemcami wskazanymi w protokole kontroli.

1.1.15. Niezachowanie zgodności zapisów w księgach rachunkowych z ewidencją banku – str. 34-36 protokołu

Na kontach prowadzonych do rachunków bankowych dokonywać zapisów wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania kont rachunków bankowych (w tym 133 „Rachunek budżetu”, 139 „Inne rachunki bankowe”), określonych w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.1.16. Niewskazywanie na dokumentach kasowych daty odbioru gotówki – str. 36 protokołu.

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

1.1.17. Ujmowanie w raportach kasowych operacji przychodu gotówki do kasy (podjętej z rachunku bankowego) bez sporządzenia dowodu księgowego – str. 36 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.1.18. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, w tym zwrot kwot zabezpieczenia roszczeń z tytułu rękojmi za wady oraz dokonywanie zwrotu tych kwot bez odsetek i rozliczenia kosztów rachunku, na którym były przechowywane – str. 37- 42 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Kwotę pozostawioną na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, zwracać wykonawcy nie później niż w 15. dniu po upływie tego okresu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy, zgodnie z przepisami art. 151 ust. 3 i art. 148 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

1.1.19. Nieewidencjonowanie wszystkich zobowiązań na kontach rozrachunkowych, skutkujące niewykazaniem na 31.12.2014 r. w księgach rachunkowych zobowiązań w kwocie 5.319 zł – str. 40-41 protokołu.

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepis art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

1.1.20. Wykazanie w bilansach za 2014 r. nieprawidłowych danych, w tym:

- *w bilansie Urzędu Gminy – w zakresie wartości niematerialnych i prawnych, należności krótkoterminowych, zobowiązań krótkoterminowych i danych uzupełniających do bilansu, dotyczących umorzenia składników majątkowych;*
- *w bilansie z wykonania budżetu gminy – kwoty 11.918 zł jako należności długoterminowych z tytułu pożyczki, której faktycznie udzielono w roku 2015 oraz nieistniejących zobowiązań w tej samej kwocie – str. 46-48 protokołu.*

W sprawozdaniach finansowych wykazywać zdarzenia zgodnie z ich treścią ekonomiczną, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową jednostki, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań zawartych w załącznikach Nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia.

Należności, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywać w bilansie jako należności krótkoterminowe, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c powołanej ustawy.

1.1.21. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, polegające na:

- a) niesporządzeniu jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2014 r., obejmujących wszystkie zrealizowane – odpowiednio - dochody i wydatki,*
- b) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy danych niezgodnych z ewidencją księgową, w tym: w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 zawyżonej kwoty zaległości (o 1.619,48 zł) i § 0830 zawyżonych kwot należności i zaległości (o 4,30 zł), w dz. 756 rozdz. 75621 § 0020 zaniżonej kwoty dochodów otrzymanych (o 221,64 zł), w dz. 756 rozdz. 75615 § 0910 zawyżonej kwoty należności (o 3.942 zł), w dz. 756 rozdz. 75616 § 0910 kwoty zawyżonej należności o 78.921 zł,*
- c) wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S – sporządzonym dla organu – dochodów wykonanych (w kwocie 205.080,62 zł) w niewłaściwym paragrafie (w dz. 900 rozdz. 90005 § 6617 zamiast w § 6207),*
- d) wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S: zaniżonej kwoty planu (w dz. 630 rozdz. 63095 § 4219 o 481 zł) i zawyżonej kwoty planu (w dz. 630 rozdz. 63095 § 4309 o 481 zł) oraz wykazanie zobowiązań w kwocie 510,85 zł w rozdz. 75023 § 4110 zamiast w rozdz. 75109 oraz w kwocie 72,81 zł w dz. 750 rozdz. 75023 § 4120 zamiast w rozdz. 75109,*

- e) wykazaniu w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S danych niezgodnych ze sprawozdaniami jednostkowymi (zaniżono należności i zawyżono nadpłaty o 167 zł),
- f) niezamieszczeniu dat sporządzenia oraz podpisu skarbnika gminy na sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S – str. 48-57 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” obejmujące wszystkie zrealizowane dochody i wydatki (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej) oraz wykazywać w nich dane wynikające z ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014, poz. 119 z późn. zm.) i zasadami sporządzania tych sprawozdań, określonymi w rozdziale 1 i 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia. Na sprawozdaniach sporządzanych w formie pisemnej składać odręczne podpisy w miejscu oznaczonym na formularzu, a pod podpisem umieszczać pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, jak również datę ich sporządzenia, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 i § 14 ust. 1 i 5 cytowanego rozporządzenia oraz wzorami sprawozdań, zawartymi w załącznikach nr 9 i 20 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 cytowanego rozporządzenia.

1.1.22. Niesporządzanie jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z jako jednostki i jako organu (sporządzano odrębne sprawozdania dla Urzędu Gminy i odrębne dla organu) oraz wykazanie w sprawozdaniach sporządzonych według stanu na koniec IV kwartału 2014 r. dane niewynikające z ksiąg rachunkowych i dokumentów, w tym:

- a) w sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty: pożyczek długoterminowych (o 11.918 zł), depozytów na żądanie (o 78.881,98 zł), należności wymagalnych (o 1.623,78 zł) i pozostałych (o 10.599,52 zł),
- b) w sprawozdaniu Rb-Z nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 5.359,95 zł. Niewyegzekwowanie od kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2014 r. i sporządzenie sprawozdań zbiorczych w tym zakresie na podstawie ewidencji księgowej GBP - str. 57-61 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” oraz Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”,

na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, stosownie do przepisów § 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. z 2014 r., poz. 1773).

Egzekwować od kierowników gminnych jednostek organizacyjnych obowiązek przedkładania jednostkowych sprawozdań Rb-N i Rb-Z, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 4 tego rozporządzenia.

Zbiornicze sprawozdania, w szczególności sprawozdań jednostkowych, według rodzaju jednostki, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek danego rodzaju, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 3 cytowanego rozporządzenia.

1.1.23. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2014 r. przez:

- *wykazanie nieprawidłowej kwoty skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych, w wyniku nieuwzględnienia przy ich wyliczeniu zmienionej (obniżonej) w trakcie 2014 r. przez Radę Gminy stawki dla samochodów ciężarowych,*
- *wykazanie w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy...” kwoty, wynikającej z decyzji wydanej w 2015 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od nieruchomości, niewykazanie kwoty, wynikającej z decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości wydanej w 2014 r., którą odroczone termin płatności podatku na następny okres sprawozdawczy oraz wykazanie nieprawidłowej kwoty, wynikającej z decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowych na następny okres sprawozdawczy – str. 62 -64 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i 11 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.

W kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności...” wykazywać kwoty, dotyczące skutków wynikających z decyzji za okres sprawozdawczy. Skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja, a wykazane kwoty nie muszą wynikać z rejestrów przypisów i odpisów, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b cytowanej „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2014 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.

1.1.24. Nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej na 31.12.2014 r., polegające na:

- *udokumentowaniu przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych w drodze spisu z natury niezgodnie z postanowieniami przepisów wewnętrznych, w tym nieobjęcie arkuszy spisu z natury ewidencją druków ścisłego zarachowania,*
- *zinwentaryzowaniu w drodze weryfikacji udzielonych z budżetu gminy pożyczek oraz należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe,*
- *nieprzeprowadzeniu inwentaryzacji drogą weryfikacji sald kont ksiąg prowadzonych ręcznie (projektów), sum depozytowych oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,*
- *nieujawnieniu nierealnych sald kont 245-O, 250-O, 072-J2, 225-J2, 231-J, 240-JS, 221-J – str. 67-76 protokołu.*

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji dokumentować w sposób ustalony w „Instrukcji inwentaryzacyjnej”, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia nr 0152/66/2010 Wójta Gminy Podedwórze z dnia 27 grudnia 2010 r., w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Należności, w tym udzielone pożyczki oraz od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji przeprowadzać rzetelnie, porównując dane ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikując wartość aktywów oraz pasywów, a ujawnione różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 2 tej ustawy.

1.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Zespołu Placówek Oświatowych w Podedwórze:

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

- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *nieokreśleniu metod wyceny aktywów i pasywów,*
- *niesporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
- *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego,*

- *wskazanie niewłaściwego symbolu konta do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych - str. 77-78 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- określenie w zakładowym planie kont zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
- określenie metod wyceny aktywów i pasywów, w związku z przepisami § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,
- 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 programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie aktualnej wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wprowadzenie do zakładowego planu kont konta 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, służącego do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku dochodów własnych, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i zasady jego funkcjonowania, określone w załączniku Nr 3 do tego rozporządzenia, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2.2. Ewidencjonowanie operacji na kontach nieprzewidzianych w zakładowym planie kont – str. 77 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na kontach wskazanych w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy § 15 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.3. Niesporządzenie zestawień sald kont ksiąg pomocniczych do kont 011-G „Środki trwałe” i 011-S „Środki trwałe” na 31.12.2014 r. oraz niezgodność stanu konta 011-S z prowadzoną do niego ewidencją analityczną (różnica wynosiła 31.527,18 zł) – str. 79-81 protokołu.

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów - na podstawie dowodów księgowych - będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 w związku z art. 20 ust. 2 powołanej ustawy.

1.2.4. Prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” bez podziału na grupy, podgrupy i rodzaje oraz dokonywanie zapisów bez wskazania daty zapisu oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego - str. 80 protokołu.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych określoną rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy o statystyce publicznej.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz daty zapisu, w celu umożliwienia należytego obliczenia umorzenia wartości poszczególnych obiektów środków trwałych, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 i 4 ustawy o rachunkowości.

1.2.5. Nieprowadzenie od 2011 r. ewidencji analitycznej do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” – str. 81-82 protokołu.

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”, w sposób umożliwiający należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.6. Wykazanie na 31.12.2014 r. na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” umorzenia pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych w wysokości niższej niż suma wartości początkowych tych aktywów wykazana na kontach 013 „Pozostałe środki trwałe” i 014 „Zbiory biblioteczne” (różnica w wysokości 7.710 zł) – str. 84-85 protokołu.

Na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” wykazywać stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zweryfikować stany kont 013, 014, 020 i 072, celem ujawnienia rzeczywistego stanu tych składników majątkowych i ich umorzenia, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2.7. Niezachowanie ciągłości bilansowej w zakresie niektórych kont księgi głównej – str. 85-86 protokołu.

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, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.2.8. Niebieżące ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych oraz nieujmowanie na kontach rozrachunkowych wszystkich zobowiązań – str. 87 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 o rachunkowości.

Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasadami funkcjonowania poszczególnych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.,

1.2.9. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw żywności – str. 87-88 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa i wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.2.10. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2014 r. wszystkich kosztów dotyczących tego roku – str. 88 protokołu.

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust.1 ustawy o rachunkowości.

1.2.11. Sporządzanie w 2014 r. odrębnych sprawozdań jednostkowych Rb 27 S, Rb – 28 S, Rb – Z i Rb – N oraz bilansów dla tworzących Zespół szkoły podstawowej, gimnazjum i przedszkola oraz wykazanie w nich nieprawidłowych danych – str. 88 – 94 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdania budżetowe i finansowe Zespołu Placówek Oświatowych - jako jednej jednostki budżetowej (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), obejmujące swym zakresem wszystkie wymagane nimi dane (w tym realizowane dochody, wydatki, rozliczenia z nimi związane, składniki majątkowe), zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz art. 4 ust. 1 i 2 ustawy

o rachunkowości. W bilansie jednostki ujmować rzetelne informacje, w zakresie ustalonym we wzorze tego sprawozdania, zawartym w załącznikach Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

1.2.12. Zamknięcie na koniec 2014 r. konta 234 tzw. persaldem - str. 89 protokołu.

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 zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

1.2.13. Ewidencjonowanie należności z tytułu pożyczek z zfsś na niewłaściwym koncie, prowadzenie ewidencji analitycznej do tego konta w sposób uniemożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi pracownikami z tego tytułu oraz wykazanie na tym koncie na koniec 2014 r. salda niezgodnego ze stanem rzeczywistym – str. 93 protokołu.

Należności z tytułu pożyczek ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz prowadzić do tego konta ewidencję szczegółową w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Ustalić prawidłowy stan rozrachunków z tytułu pożyczek, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

1.2.14. Niedokonanie wyceny – spisanych w trakcie przeprowadzanej w 2014 r. inwentaryzacji – składników majątkowych. Niewyjaśnienie i nierozliczenie różnicy między stanem ewidencyjnym konta 139-S „Rachunek bankowy sumy depozytowe” a danymi z księgowości banku na 31.12.2014 r. – str. 94 - 96 protokołu.

Przeprowadzając inwentaryzację w drodze spisu z natury, dokonywać wyceny spisanych ilości składników majątkowych, porównywać ich wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśniać i rozliczać ewentualne różnice, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzować drogą otrzymania od banków potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśniać i rozliczać ewentualne różnice środków pieniężnych, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Ponadto stwierdzono, że mimo prowadzenia rachunkowości ZPO przez Urząd Gminy, ewidencję analityczną składników majątkowych prowadził dyrektor ZPO, co nie jest prawidłowym rozwiązaniem. Zwracam uwagę, że w przypadku

zorganizowania - po 1 stycznia 2016 r. - wspólnej obsługi finansowej, o której mowa w przepisach art. 10a ustawy o samorządzie gminnym, dodanych przepisami art. 1 pkt 3 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r. poz. 1045), jednostka obsługująca przejmując w całości obowiązki z zakresu rachunkowości, zgodnie z art. 10c ust. 2 cytowanej ustawy (a zatem zobowiązana będzie prowadzić wszystkie księgi rachunkowe jednostek obsługiwanych).

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym – str. 99, 100 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym i leśnym, dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r., poz. 520 z późn.zm.).

Podatkiem rolnym opodatkowywać posiadaczy gruntów gminnych (na podstawie umowy zawartej z właścicielem lub z innego tytułu prawnego albo bez tytułu prawnego), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.).

Wyjaśnić, na kim ciąży obowiązek podatkowy w podatku leśnym w zakresie lasów, których właścicielem jest Skarb Państwa, wskazanych w protokole kontroli, w związku z przepisami art. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 465), a po przeprowadzeniu postępowania ustalić lub określić wysokość zobowiązania w tym podatku.

2.1.2. Wykazanie w deklaracjach na podatek rolny – złożonych w 2014 i 2015 r. przez Urząd Gminy – gruntów będących w posiadaniu jednostek OSP.

Wykazanie w deklaracjach na podatek od nieruchomości – złożonych przez Urząd Gminy w 2014 i 2015 r. – nieprawidłowej powierzchni nieruchomości komunalnych, w tym bezzasadne wykazanie do opodatkowania gruntów zajętych pod pasy drogowe dróg publicznych oraz budowli niezwiązanej z prowadzeniem działalności gospodarczej - str. 99, 103 - 108 protokołu.

Nie składać deklaracji na podatek rolny, bowiem obowiązek podatkowy w tym podatku nie dotyczy gmin, stosownie do przepisów art. 3a pkt 2 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Egzekwować deklaracje na podatek rolny od posiadaczy użytków rolnych, będących własnością gminy, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy, w związku z przepisami art. 274 a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, mając na uwadze przepisy art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 849 z późn. zm.), zgodnie z którymi grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, w rozumieniu przepisów o drogach publicznych, nie podlegają opodatkowaniu tym podatkiem (a zatem nie powinny być wykazywane w deklaracji) oraz przepisy art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy – wprowadzone ustawą z dnia 23 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1283) i obowiązujące od 1 stycznia 2016 r., zgodnie z którymi grunty, stanowiące własność gminy (w tym również grunty komunalne, zajęte pod drogi wewnętrzne, o których mowa w przepisach art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 460 z późn. zm.)), z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą - podlegają zwolnieniu z tego podatku.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budowle (w tym również stanowiące własność gminy) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.3. Niesprawdzanie bądź nieprawidłowe sprawdzanie deklaracji podatkowych, o czym świadczy:

- wykazanie - w deklaracji na podatek od nieruchomości - użytków rolnych jako zwolnionych ustawowo z tego podatku, podczas gdy grunty te podlegały opodatkowaniu podatkiem rolnym bądź zwolnieniu ustawowemu z podatku rolnego,
- opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną,
- opodatkowanie osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na zasadach obowiązujących osoby prawne,
- opodatkowanie podatkiem od nieruchomości najemcy lokalu użytkowego za niewłaściwy okres,
- opodatkowanie niektórych podatników podatku od środków transportowych, na podstawie niekompletnie wypełnionych deklaracji lub przy zastosowaniu niewłaściwych (nieaktualnych) stawek – str. 101 - 103, 116 - 118 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatników 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 Ordynacji podatkowej. W sytuacji gdy złożona przez podatnika deklaracja zawiera błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki albo wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, postępować w sposób przewidziany przepisami art. 274 § 1 i 2 tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 Prawa geodezyjnego i kartograficznego, przy czym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, a grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „N” (nieużytki), niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie przepisów art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Szkołę publiczną, będącą posiadaczem użytków rolnych, opodatkowywać podatkiem rolnym, na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym. Podmioty te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego, na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku rolnym, w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy). W przypadku gdy szkoły nie złożą wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Osobom fizycznym, w tym również prowadzącym działalność gospodarczą, będących właścicielami nieruchomości, podatek od nieruchomości ustalać w drodze decyzji, stosownie do przepisów art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W przypadku zaistnienia w trakcie roku podatkowego zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości w tym roku, zmieniać wysokość podatku, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, stosownie do przepisów art. 6 ust. 3 tej ustawy.

Przy opodatkowywaniu podatkiem od środków transportowych stosować stawki obowiązujące w danym roku dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 powołanej ustawy.

2.1.4. Dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej, w tym na kontach szczegółowych, służących do rozrachunków z osobami prawnymi, bez określenia rodzaju i/bądź numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego będącego podstawą zapisu. Dokonywanie – na szczegółowych kontach podatników - odpisów podatków pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – str. 108, 119, 127 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Odpisów podatków na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 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) w związku z art. 212 Ordynacji podatkowej.

2.1.5. Nieprawidłowe opodatkowanie lasów, stanowiących współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa oraz gruntów, stanowiących odrębną własność małżonków - str. 109, 110 protokołu.

Przy opodatkowaniu lasów stanowiących współwłasność, uwzględniać zasadę, zgodnie z którą stanowią one odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach, stosownie do przepisów art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

Jeżeli lasy stanowią współwłasność osób fizycznych i Skarbu Państwa egzekwować od osób fizycznych i jednostki organizacyjnej, będącej zarządcą mienia Skarbu Państwa, deklaracje na podatek leśny i opłacanie podatku na zasadach obowiązujących osoby prawne, w związku z przepisami art. 6 ust. 5 pkt 1 i 3 oraz ust. 7 ustawy o podatku leśnym i art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze, że w deklaracji winien być wykazany cały grunt stanowiący współwłasność (a nie tylko część odpowiadająca udziałowi podatnika we współwłasności).

Grunty stanowiące odrębną własność małżonków, opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2.1.6. Opodatkowanie podatkiem rolnym dzierżawców gruntów gminnych za nieprawidłowy okres – str. 111, 112 protokołu.

Podatkiem rolnym opodatkowywać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie obowiązku podatkowego, zgodnie z przepisami art. 6a ust. 1 ustawy o podatku rolnym.

2.1.7. Przeniesienie obowiązku podatkowego w podatku od nieruchomości z właściciela na najemcę – str. 112 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać właściciela lub posiadacza samoistnego nieruchomości (lub jej wyodrębnionej części), zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a posiadacza nieruchomości (lub jej części) wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 tej ustawy.

2.1.8. Udzielanie w 2015 r. ulg inwestycyjnych z pominięciem przepisów o pomocy publicznej. Udzielanie w latach 2014 – 2015 zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, mimo niezłożenia przez podatników wymaganych informacji w zakresie pomocy de minimis oraz wskazanie w podstawie prawnej decyzji niewłaściwych przepisów unijnych w zakresie tej pomocy - str. 114, 115 protokołu.

Od podatników ubiegających się:

- o ulgę inwestycyjną - egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy publicznej w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.) albo oświadczenia o nieotrzymaniu tej pomocy,
- o zwolnienie z tytułu zakupu gruntów - egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie na wymaganym formularzu, którego wzór stanowi załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810),

mając na uwadze przepisy art. 37 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 z późn. zm.) oraz obowiązujące od 1 stycznia 2016 r. przepisy art. 12 ust. 12 pkt 1 i art. 13f ust. 2 ustawy o podatku rolnym, wprowadzone przepisami art. 5 pkt 6 b i pkt 10 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2015 r., poz. 1045).

W przypadku niedołączenia do wniosku wymaganych informacji, pomoc nie może być udzielona, zgodnie z przepisami art. 37 ust. 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W podstawie prawnej decyzji w sprawie zwolnienia z tytułu nabycia gruntów, stanowiącego pomoc de minimis w rolnictwie, wskazywać – obok przepisów krajowych – rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. L 352 z 24.12.2013 r.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Ponadto:

- rozważyć opracowanie i przedłożenie Radzie Gminy projektu uchwały zmieniającej uchwałę Nr XXI/114/2008 z dnia 26 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Podedwórze, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z przepisami art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1515) - str. 98 protokołu,
- sporządzać sprawozdanie o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie, innej niż pomoc de minimis, zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 września 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz

informacji o nieudzieleniu pomocy (Dz. U. Nr 174, poz. 1081 z późn. zm.), a w przypadku jej nieudzielenia – informację o nieudzieleniu pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie w danym okresie sprawozdawczym, zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik nr 5 do cytowanego rozporządzenia, stosownie do przepisów art. 32a ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej – str. 114 protokołu,

- w sytuacji gdy podatnik nie zapłaci rozłożonej na raty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę bądź odroczonego podatku w terminie określonym w decyzji - odsetki za zwłokę egzekwować z uwzględnieniem przepisów art. 53 § 4 w związku z art. 49 § 2 i art. 259 § 1 Ordynacji podatkowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 z późn.zm.), w myśl których, w razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji w całości, a w przypadku rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji w części dotyczącej raty niezapłaconej w terminie płatności, a odsetki za zwłokę naliczane są od dnia następującego po dniu upływu terminu płatności podatku do dnia zapłaty podatku, włącznie z tym dniem – str. 120 protokołu.

2.1.9. Niezamieszczenie – w uzasadnieniu faktycznym decyzji – przyczyn uwzględnienia tylko części wniosku podatnika. – str. 119, 120 protokołu.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

2.1.10. Sporządzanie w 2014 r. comiesięcznych informacji o nieudzieleniu pomocy de minimis w rolnictwie, mimo wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym – str. 120 protokołu.

W przypadku udzielania w trakcie roku kalendarzowego pomocy de minimis w rolnictwie sporządzać sprawozdanie o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie za miesiąc, w którym udzielono tej pomocy, stosownie do przepisów art. 32a ust. 1 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, zgodnie z treścią formularza sprawozdania, stanowiącego załącznik Nr 3 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu pomocy.

2.1.11. Niewskazanie - w wykazie podatników, którym umorzono zaległości podatkowe w 2014 r. - przyczyn umorzenia – str. 120 protokołu.

W wykazie osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono m. in. umorzeń w kwocie przewyższającej 500 zł, wskazywać wysokość umorzonych kwot i przyczyny umorzenia, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

2.1.12. Przypadki niewystawienia tytułów wykonawczych podatnikowi, posiadającemu zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – str. 121 protokołu.

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 656), w związku z art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 z późn.zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe z 2010 r. podatników, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.1.13. Nieprzerachowanie wpłat niepokrywających kwoty należności głównej wraz z odsetkami za zwłokę – str. 122 protokołu.

Jeżeli wpłata dokonana przez podatnika nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 53 § 1 i art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej.

2.1.14. Niepobieranie odsetek od nieterminowo wnoszonych należności z tytułu czynszu najmu i dzierżawy – str. 123, 124 protokołu.

Od nieterminowo regulowanych należności cywilnoprawnych pobierać odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowania umownego – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r. poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

2.1.15. Doręczanie faktur najemcy lokalu użytkowego bez potwierdzenia daty ich odbioru, przy jednoczesnym ustaleniu w umowie terminu płatności liczonego od dnia otrzymania faktury – str. 124, 125 protokołu.

W przypadku ustalenia w umowie terminu płatności liczonego od daty otrzymania faktury – doręczać je za potwierdzeniem odbioru, w celu zapewnienia kontroli terminowości wnoszenia czynszu najmu oraz poprawnego naliczania ewentualnych odsetek ustawowych, mając na uwadze przepisy art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2.1.16. Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwotach niezgodnych z dowodami źródłowymi oraz poprawianie dat, kwot przypisu i wpłat przy użyciu korektora – str. 126, 127 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzone błędy w zapisach poprawiać przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieterminowe odprowadzanie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy - str. 131-132 protokołu.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników odprowadzać do 5 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni, zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 i ust. 14 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121 z późn. zm.), w związku z przepisami art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 581 z późn. zm.).

2.2.2. Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej (po upływie ponad 13 miesięcy od dnia nabycia prawa do tej nagrody) i odprawy emerytalnej (po upływie ponad 46 miesięcy od dnia ustania stosunku pracy) – str. 133, 135 protokołu.

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika do niej prawa, 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 2014 r., poz. 1786).

Jednorazową odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, zgodnie z przepisami § 9 cytowanego rozporządzenia.

2.2.3. Zaniżenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2014 r. (o kwotę 1.071,43 zł)

Nieprzekazanie do 31 maja kwoty stanowiącej co najmniej 75% równowartości naliczonych odpisów na ten fundusz – str. 136-137 protokołu.

Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych naliczać w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015, poz. 111). Podstawę naliczenia odpisu powinna stanowić przeciętna planowana w roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy), stosownie do przepisów § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy przekazywać w terminie do dnia 31 maja tego roku, stosownie do przepisów art. 6 ust. 2 cytowanej ustawy.

Skorygować odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za 2014 r. i przekazać na rachunek funduszu kwotę 1.071,43 zł.

2.2.4. Dokonanie wydatków ze środków uzyskanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na cel nieprzewidziany w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (nagroda w wysokości 844,48 zł) - str. 140-141 protokołu.

Dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za korzystanie z tych zezwoleń przeznaczać na realizację celów określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii, stosownie do przepisów art. 18 pkt 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi w związku z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 1286 z późn.zm.).

2.2.5. Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy Podedwórze na 2014 r. (w: 754 rozdz. 75412 § 4260 - o kwotę 204,25 zł, dz. 750 rozdz. 75023 § 4260 - o kwotę łącznie 187,41 zł oraz w dz. 630 rozdz. 63095 § 4309 - o kwotę 462,61 zł) oraz zaciągnięcie zobowiązań (w rozdz. 75109 § 4110 w kwocie 510,85 i § 4120 w kwocie 72,81 zł) mimo braku planu w tych podziałkach – str. 54-55, 141-142 protokołu.

Przestrzegać obowiązku zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków publicznych w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 3, art. 46 ust. 1, art. 254 pkt 3 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

2.2.6. Uwzględnienie – w kwocie wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli dyplomowanych, wykazanej w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2014 r. – wydatków poniesionych na jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli dyplomowanych za 2013 r. (w kwocie 21.289,05 zł), – str. 144-145 protokołu.

Nie uwzględniać jednorazowego dodatku uzupełniającego, jako składnika poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191 z późn. zm.), w roku, w którym został wypłacony, zgodnie z przepisami art. 30a ust. 6 tej ustawy, w związku z jej art. 30a ust. 1 i 2.

Skorygować sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2014 r. i ustalić prawidłowe kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających.

2.2.7. Żądanie od wykonawców zamówień publicznych, złożenia wraz z ofertą dokumentów, które miały potwierdzać spełnianie warunków udziału w postępowaniu, mimo nieopisania lub niewystarczającego opisanie danego warunku oraz sposobu dokonywania oceny jego spełniania, (np. nieokreślenie ilości oraz (lub) wartości robót, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie warunku posiadania niezbędnej wiedzy i doświadczenia) – str. 149-152 protokołu.

W ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawierać opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu – związany z przedmiotem zamówienia i proporcjonalny do przedmiotu zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 oraz art. 41 pkt 7 w związku z art. 22 ust. 3 i 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych. Żądając od wykonawców wykazu robót budowlanych w celu oceny spełniania przez wykonawcę warunku dotyczącego posiadania wiedzy i doświadczenia – na podstawie § 1 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 19 lutego 2013 r. w sprawie rodzaju dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. z 2013 r., poz. 231) – określać nie tylko rodzaj, ale także ilość i wartość robót, których wykonanie zamawiający uzna za spełnienie tego warunku, mając na uwadze przepisy § 1 ust. 4 tego rozporządzenia.

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 Podedwórze



