



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 307 72 27, fax 81 534 07 81

Lublin, 31 lipca 2018 r.

RIO – II – 600/18/2018

Pani Magdalena Salek
Wójt Gminy
23 - 114 Jabłonna Majątek 22

Szanowna Pani Wójt .

W okresie od 11 kwietnia do 30 maja 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jabłonna. Protokół kontroli podpisano 20 czerwca 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub co do których w trakcie kontroli udzielono 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. Nieokreślenie zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont 139 „Inne rachunki bankowe” i 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” oraz niesporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnienia z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP – str. 5, 26 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez określenie zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do kont 139 „Inne rachunki bankowe” i 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” oraz sporządzenie opisu funkcji służącej do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków zwolnienia z opodatkowania, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

1.2. *Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str. 6-7 protokołu.*

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Rozrachunki z pracownikami - z innych tytułów niż wynagrodzenia – ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

1.3. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu opłat związanych z użytkowaniem wynajmowanego lokalu - za wodę, ścieki i centralne ogrzewanie oraz ujęcie w dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” wydatków niezwiązanych z realizacją zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej (w łącznej wysokości 2.184,50 zł) – str. 7, 60 - 61 protokołu.*

Dochody i wydatki publiczne klasyfikować do właściwych działów i rozdziałów, określających rodzaj działalności oraz paragrafów, zgodnie z przepisami 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.), a w szczególności w szczególności dochody z tytułu opłat za dostarczoną wodę, ścieki i centralne ogrzewanie klasyfikować do § 0830 „Wpływy z usług”, zaś do dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne” klasyfikować koszty, o których mowa w przepisach art. 32 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 620).

1.4. *Wykazanie – na koniec 2017 r. – na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” salda niezgodnego ze stanem faktycznym oraz zamknięcie konta 224 „Rozrachunki budżetu” tzw. per saldem – str. 8 i 9 protokołu.*

W księgach rachunkowych dokonywać zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, wykazując faktyczny stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 tej ustawy.

- 1.5. *Przypadek nieterminowego uregulowanie zobowiązania, skutkujący wystąpieniem na koniec 2017 r. zobowiązań wymagalnych (w kwocie 44,93 zł) – str. 10 protokołu.*

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

- 1.6. *Dokonywanie zapisów w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami) bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego – str. 14 protokołu.*

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

- 1.7. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2017 r. i, polegające na:*

- *przyjęciu sprawozdań Rb-28S za wrzesień i październik jednostek organizacyjnych – niezawierających podpisu głównego księgowego lub z podpisem wyłącznie na ostatniej stronie sprawozdania,*
- *niezamieszczeniu – na jednostkowych sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z za wrzesień 2017 r. – podpisów osób sporządzających na wszystkich stronach sprawozdania,*
- *wykazaniu nieprawidłowych danych:*
 - * *w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S – dochodów otrzymanych – w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500 i w § 0910 (odpowiednio zawyżonych i zaniżonych o 528 zł),*
 - * *w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-28S – zaniżonych zobowiązań ogółem – w dziale 750 rozdziale 75023 § 4260 (o 255,48 zł),*
 - * *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z – w dodatkowych danych uzupełniających w zakresie zobowiązań związku współtworzonego przez gminę – kwoty składek na rzecz związku,*
 - * *w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zaniżonej kwoty należności (o 1.889,80 zł) – str. 18-25 protokołu.*

Sprawdzać pod względem formalnym sprawozdania budżetowe jednostek organizacyjnych, stosownie do przepisów § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109). W sprawozdaniach budżetowych wykazywać kwoty zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

Na – sporządzanych w formie pisemnej – sprawozdaniach Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” (na każdej stronie), składać odręczne podpisy w miejscu oznaczonym na formularzu, a pod podpisem umieszczać pieczęć z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej, stosownie do przepisów

§ 10 ust. 3 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). Sprawozdania Rb-N i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia, w tym w dodatkowych danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z – w zakresie zobowiązań związku współtworzonego przez gminę w okresie sprawozdawczym – wykazywać kwotę zobowiązań związku przypadającą do spłaty w okresie sprawozdawczym, podlegającą doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy o finansach publicznych, w wysokości proporcjonalnej do udziału gminy we wspólnej inwestycji współfinansowanej pożyczką, stosownie do przepisów § 8 ust. 4 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 9 do cytowanego rozporządzenia, zaś w sprawozdaniu Rb-N wykazywać należności długoterminowe, zgodnie z przepisami § 12 ust. 2 tej „Instrukcji”.

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niewezwanie do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 i 2018 r., w których wykazano nieprawidłową podstawę zwolnienia z podatku – str. 34, 35 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 2018 r. poz. 800 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.

Nieruchomości lub ich części, stanowiące własność gminy, będące w posiadaniu jednostki, której celem działania jest obsługa ekonomiczno - administracyjna i finansowo - księgowa szkół, zwalniać z podatku od nieruchomości, na podstawie postanowień § 1 pkt 2 uchwały Nr XXX/189/2013 Rady Gminy Jabłonna z dnia 4 października 2013 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie gminy Jabłonna.

2.1.2. Wskazywanie – w decyzjach w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatków – niewłaściwej podstawy prawnej ich wydania. Udzielenie ulgi w innym podatku niż wnioskowany przez podatnika – str. 42 protokołu.

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatków podatnikom nie prowadzącym działalności gospodarczej, wskazywać przepisy art. 67a § 1 w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej; właściwe przepisy art. 67b § 1 tej ustawy powoływać wyłącznie wtedy, gdy ulga udzielana jest podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą

Jako podstawę prawną decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie, stanowiącej pomoc de minimis w rolnictwie, wskazywać przepisy rozporządzenia 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. UE L 352 z 24.12.2013), a w przypadku gdy udzielona ulga stanowi pomoc de minimis przepisy rozporządzenia Komisji (UE) Nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013 r.) w związku z art. 210 § 1 pkt 4 Ordynacji podatkowej.

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, a w rozstrzygnięciu decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie wskazywać właściwy podatek, mając na uwadze przepisy art. 165 § 1 i art. 167 § 1 w związku z art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

2.1.3. Wydanie zaświadczenia o pomocy de minimis, mimo odroczenia terminu płatności w podatku rolnym – str. 42 protokołu.

W przypadku odroczenia terminu płatności w podatku rolnym, stanowiącego pomoc de minimis w rolnictwie, wydawać zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie, stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362), zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2018 r. poz. 350).

2.1.4. Dokonywanie odpisu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pod inną datą niż data doręczenia decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie tej opłaty – str. 46, 47 protokołu.

Odpisu zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów art. 212 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6q ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 z późn. zm.).

2.1.5. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 48 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.).

W przypadku gdy zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Przyznanie dodatku funkcyjnego na okres dłuższy niż ustalony w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy – str. 53-54 protokołu.

Dodatek funkcyjny ustalać zgodnie z warunkami i sposobem jego przyznawania określonymi w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jabłonna, w związku z przepisami art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260).

2.2.2. Uwzględnienie – w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. – kwot wypłaconego jednorazowo dodatku specjalnego (zawyżono dodatkowe wynagrodzenie łącznie o kwotę 115,60 zł) – str. 57-58 protokołu.

Do podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wliczać jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie, 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 z późn. zm.) w związku z przepisami § 6 pkt 1 i § 14 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.).

Rozważyć wystąpienie do pracowników o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ich naliczenie, stosując zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.).

2.2.3. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę skrzyżowania i drogi w miejscowości Wierciszów – gwarancji ubezpieczeniowej, której kwota ulegała zmniejszeniu w miarę wykonywania przedmiotu umowy – str. 67 protokołu.


Od wykonawców zamówień publicznych przyjmować zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie zawierające w treści zapisów uniemożliwiających realizację pełnej kwoty zabezpieczenia w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, mając na uwadze przepisy art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), w myśl których zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, co oznacza, że zabezpieczenie winno znajdować się w posiadaniu zamawiającego przez cały okres realizacji umowy w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia (lub jego części), nie może nastąpić przed odbiorem końcowym robót przez zamawiającego.

2.2.4. Opisanie przedmiotu zamówienia – na rozbudowę budynku Urzędu Gminy Jabłonna – za pomocą dokumentacji projektowej zawierającej wewnętrzne niezgodności w zakresie wykonawcy przełożenia sieci gazowej i wykonania nowego przyłącza gazowego – str. 69-71 protokołu.

Przedmiot zamówienia na roboty budowlane opisywać w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, stosownie do przepisów art. 29 ust. 1 i art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.


Jacek Grządka

Do wiadomości:
Rada Gminy Jabłonna

