

Lublin, 14 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 600/25/2014

Pan Krzysztof Urbaś
Wójt Gminy Niemce
ul. Lubelska 121
21-025 Niemce

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 4 kwietnia do 5 czerwca 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Niemce. Protokół kontroli omówiono i podpisano 18 czerwca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn.zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieterminowe regulowanie zobowiązań, skutkujące zapłatą odsetek za zwłokę (w przyjętej do kontroli próbie w wysokości 49,50 zł) – str. 8 – 11 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), nie dopuszczając do powstania zaległości skutkujących zapłatą odsetek za zwłokę.

- 1.2. *Niezgodność, na 31.12.2013 r., salda konta 013 „Pozostałe środki trwałe” z prowadzoną do niego ewidencją analityczną – str. 13, 14 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz zapewnić zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- 1.3 *Wykazanie – w bilansie z wykonania budżetu gminy za 2013 r. – zobowiązań krótkoterminowych jako zobowiązań długoterminowych (w wysokości 2.304.901,24 zł) – str. 15 protokołu.*

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

- 1.4. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości, polegające na:*

- niewykazaniu w jednostkowych sprawozdaniach Rb – 28 S i Rb – Z Urzędu Gminy za 2013 r. zobowiązań wymagalnych (w kwocie 320 zł),
- wykazaniu w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy, sporządzonym na koniec IV kwartału 2013 r., zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 1.007.273,68 zł) oraz niewykazaniu należności z tytułu podatków od urzędów skarbowych oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych (w kwocie 292.466,73 zł) – str. 18 - 21 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb – 28 S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 i § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

Jednostkowe sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” i Rb-N „Kwartalne

sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.), w szczególności w wierszu „depozyty” sprawozdania Rb – N nie wykazywać środków otrzymanych na rachunek, które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego, zaś w wierszu „pozostałe należności z tytułu podatków oraz składek na ubezpieczenia społeczne” wykazywać m.in. bezsporne należności z tytułu podatków, zgodnie z postanowieniami § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do tego rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieopodatkowanie w latach 2013 – 2014 gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”(drogi), niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych – str. 30, 31 protokołu.

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać prawidłową powierzchnię gruntów komunalnych, oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr”, niebędących gruntami zajętymi pod pasy drogowe dróg publicznych i płacić należny podatek, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 pkt 4, art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849) oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

2.1.2. Opodatkowanie osób fizycznych niezgodnie z ewidencją geodezyjną, w wyniku nieuwzględnienia zmian w tej ewidencji, powstałych w efekcie jej modernizacji przeprowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Lublinie – str. 32, 33 protokołu.

W związku ze zmianami powierzchni gruntów, spowodowanymi modernizacją ewidencji gruntów, przeprowadzoną na podstawie przepisów art. 24a ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 z późn. zm.), doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 powołanej ustawy, w myśl których podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

2.1.3. Udzielanie zwolnień w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, mimo niezebrania materiału dowodowego potwierdzającego fakt nabycia gruntów od osoby obcej (przypadki) – str. 33 protokołu.

Przy stosowaniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego dokumentować fakt, że grunty zostały nabyte od osoby niebędącej małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów, w myśl przepisów art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz.1381 z późn. zm.). Dowodem w tej sprawie może być złożone na wniosek podatnika – pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania – oświadczenie, stosownie do przepisów art. 180 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Dopuszczenie do dokonywania wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ustalone w planie finansowym Urzędu Gminy na 2013 r., w tym:

- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 – w dniach 10-13.12.2013 r. o kwotę 12.993,90 zł oraz w dniach 19-30.12.2013 r. o kwotę 7.766,22 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75095 § 4300 – w dniach 26 i 29.11.2013 r. o kwotę 14.342,04 zł oraz w dniach 13 i 19.12.2013 r. o kwotę 2.058,14 zł,
- oraz w okresie od początku roku do 30.11.2013 r.:*
- w dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 – o kwotę 3.780,39 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75023 § 4260 – o kwotę 1.729,06 zł,
 - w dz. 750 rozdz. 75095 § 4100 – o kwotę 2.053,34 zł,
 - w dz. 754 rozdz. 75412 § 3020 – o kwotę 747,50 zł,
 - w dz. 754 rozdz. 75412 § 4270 – o kwotę 2.810 zł,
 - w dz. 851 rozdz. 85154 § 4210 – o kwotę 939,73 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90001 § 4170 – o kwotę 149,12 zł,
 - w dz. 900 rozdz. 90095 § 4210 – o kwotę 1.886 zł,
 - w dz. 921 rozdz. 92195 § 4170 – o kwotę 1.284 zł – str. 60-63 protokołu.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

2.2.2. Udzielenie w dniach 27 czerwca i 19 grudnia 2013r. wykonawcy budowy sali sportowej przy Zespole Placówek Oświatowych w Dysie – w trybie z wolnej ręki na podstawie przepisów art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamówień uzupełniających (o wartościach odpowiednio 196.204,83 zł i 35.000 zł brutto), w sytuacji gdy nie wszystkie roboty spełniały przesłanki zamówień uzupełniających, przy czym część robót, np. wykonanie odwodnienia dachu istniejącej szkoły na styku z budynkiem budowanej sali sportowej oraz podniesienie ognioodporności konstrukcji sali, stanowiła zamówienia dodatkowe w rozumieniu przepisów art. 67 ust. 1 pkt 5 tej ustawy – str. 71-78 protokołu.

Dotychczasowemu wykonawcy usług lub robót budowlanych udzielać w trybie z wolnej ręki zamówień uzupełniających – jedynie w przypadku, gdy zachodzą łącznie wszystkie przesłanki wskazane w przepisach art. 67 ust. 1 pkt 6 z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), tj. gdy zamawiane usługi lub roboty uzupełniające udzielane są w okresie 3 lat od udzielenia zamówienia podstawowego, stanowią nie więcej niż 50% wartości zamówienia podstawowego i polegają na powtórzeniu tego samego rodzaju zamówień, zamówienie podstawowe zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego lub ograniczonego, a zamówienie uzupełniające było przewidziane w ogłoszeniu o zamówieniu dla zamówienia podstawowego i jest zgodne z przedmiotem zamówienia podstawowego. Aby określone zamówienia, np. na roboty budowlane, mogły zostać uznane za zamówienia uzupełniające w myśl art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy, nie mogą one dotyczyć takich robót, których wykonania zamawiający nie planował na etapie udzielenia zamówienia podstawowego i których konieczność wykonania pojawiła się po zawarciu umowy w sprawie zamówienia podstawowego.

2.2.3. Niepotwierdzenie na piśmie ustaleń wynikających z notatki służbowej z 25.06.2013 r., z której wynikała konieczność zmniejszenia określonych umową na wykonanie sali sportowej robót i wykonanie innych, nieprzewidzianych tą umową, a następnie uznanie ich za rozliczone – str. 81, 82, 84 protokołu.

Realizację zadania objętego postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego zlecać po zawarciu z wykonawcą pisemnej umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 139 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych w związku z art. 648 § 1 Kodeksu cywilnego.

2.3. W zakresie rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji:

2.3.1. Rozliczenia dotacji udzielonej Gminnemu Klubowi Sportowemu „Niemce” na realizację w 2013 r. zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu, mimo dokonania przez Klub zmian w niektórych pozycjach kosztów, bez zachowania wymaganej pod rygorem nieważności zmian umowy w formie pisemnej – str. 94, 95 protokołu.

Przestrzegać postanowień zawartych umów na realizację zadań publicznych, tj. w przypadku ustalenia, że ich zmiany dokonywane będą w formie pisemnej, dokonywać ich w ten sposób, w tym np. w przypadku wyrażenia zgody na zmianę kwot poszczególnych rodzajów kosztów związanych z realizacją zadania, określonych w kosztorysie ofertowym będącym załącznikiem do umowy – aktualizować ten kosztorys w trakcie realizacji zadania bądź w zawieranych umowach przewidywać możliwość dokonywania takich zmian bez konieczności pisemnych zmian umowy, określając przy tym dopuszczalny ich zakres (np. maksymalną kwotę przesunięć w pozycjach kosztorysowych), mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 z późn. zm.).

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Rada Gminy Niemce