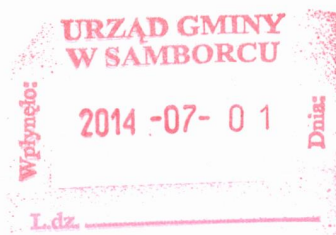


WK – 60.6. 2014



Kielce, 27.06.2014 r.

Pan Witold Garnuszek
Wójt Gminy Samborzec

p. W. Nowak

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹ przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Samborcu w dniach od 6 lutego do 29 kwietnia 2014 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Samborzec za 2013 rok oraz inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i przekazano Wójtowi Gminy Samborzec w dniu 29 kwietnia 2014 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej opisane nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nie przestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Obowiązująca w Urzędzie dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała wykazu faktycznie prowadzonych dzienników częściowych mimo, że prowadzono 24 dzienniki częściowe dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych oraz wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych oraz nie określała dat rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości². W 2013 roku w księgach rachunkowych Urzędu dokonywano zapisów na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, które nie zostało przyjęte do stosowania w zakładowym planie kont, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości.

W księgach rachunkowych operacje gotówkowe – wypłaty z kasy nie były ujmowane w ewidencji księgowej pod faktyczną datą operacji, lecz ujmowane były pod datą zamknięcia raportu kasowego, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w dzienniku nie zawierają faktycznej daty operacji gospodarczej w przypadkach jeżeli różni się ona od daty dokumentu, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Nie prowadzono kont ksiąg pomocniczych do konta 800 „Fundusz jednostki” pozwalających zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki oraz do konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” pozwalających na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm., dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2013 r. poz. 330, dalej ustawa o rachunkowości

z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Nie prowadzenie ewidencji szczegółowej do poszczególnych kont ww. narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

W miesiącu sierpniu 2013 roku na koncie 011 „Środki trwałe” w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)” ujęto operacje gospodarcze dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych na łączną kwotę 933.643,84 zł uzyskanych w wyniku zakończonych inwestycji pn. „Przebudowa sieci wodociągowej wraz z budową studni bisowych i zbiornikiem wody surowej w miejscowości Szewce” przekazanych do użytkowania protokołem odbioru końcowego w dniu 10.01.2013 roku. Dowody OT przyjęcia środka trwałego sporządzono po upływie około 5 miesięcy od daty przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31.12.2012 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” niezgodnie z treścią ekonomiczną wykazano w Pasywach, w poz. I.1.2 „Zobowiązania wobec budżetów” kwotę 444.345,00 zł (saldo konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”), zamiast kwoty 417,95 zł (saldo konta 224 „Rozrachunki budżetu”), różnica wynosi 443.927,05 zł. W poz. I.1.3 „Pozostałe zobowiązania” wykazano kwotę 1.015,15 zł (saldo konta 224 i 240) zamiast kwoty 597,20 zł (saldo konta 240), różnica wynosi 417,95 zł. W poz. III. „Inne pasywa” wykazano kwotę 0,00 zł zamiast kwoty 444.345,00 zł i dotyczy salda konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

b) W bilansie jednostki Urząd Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2012 roku niezgodnie z treścią ekonomiczną wykazano w Pasywach w poz. II. 5 „Pozostałe zobowiązania” kwotę 18.105,19 zł (saldo konta 221 i 234) zamiast kwoty 18.081,73 zł (saldo konta 221 i 234), różnica wynosi 23,46 zł. W poz. II. 6 „Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)” wykazano kwotę 13.656,01 zł, zamiast kwoty 13.679,47 zł, różnica wynosi 23,46 zł i dotyczy salda konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacją drogą spisu z natury przeprowadzoną w dniach od 05.12.2011 r. do 30.12.2011 r. objęto składniki majątku podlegające inwentaryzacji w drodze weryfikacji, tj. grunty, drogi i trudno dostępne budowle (boiska sportowe, place, parki, parkingi, chodniki, mosty, zbiorniki na wodę, ogrodzenia, oświetlenie uliczne, dokumentacja kanalizacji) na łączną kwotę 27.081.338,15 zł, czym naruszono art. 26 ust. 1 pkt 1 i pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym właściwą metodą inwentaryzacji dla tych składników jest weryfikacja – porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników.

³ Dz. U. z 2013 poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W dniu 29.03.2013 roku zawarto umowę na dostawę materiałów kamiennych na kwotę 59.191,49 zł. Plan wydatków w rozdziale 60016 § 4300 na dzień podpisania umowy wynosił 93.000,00 zł, natomiast wykonanie 39.904,02 zł. W dniu 25.11.2013 roku zawarto umowę Nr IG.271.1.47.2013 na wykonanie remontu kotłowni w remizie OSP w miejscowości Zajeździe na kwotę 6.950,00 zł. Plan wydatków w rozdziale 75412 § 4270 na dzień podpisania umowy wynosił 14.764,40 zł, natomiast wykonanie wyniosło 9.700,00 zł. W związku z powyższym Wójt Gminy zawierając w dniu 29.03.2013 r. i 25.11.2013 r. przedmiotowe umowy przekroczył zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań odpowiednio o kwotę 6.095,51 zł i 1.885,60 zł, łącznie o kwotę 7.981,11 zł. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Zaniechano prowadzenia ewidencji rozrachunków z inkasentami na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, co narusza § 26 ust. 1 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁴ oraz zasady rachunkowości oraz planów kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego – Gminy Samborzec określone w rozdziale 2 księgi rachunkowej i plan kont § 10 ust. 1 w załączniku Nr 6 do zarządzenia Nr 18/2011 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2011 roku.

W zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok ustalono następujące nieprawidłowości:

- nieprawidłowo wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 1.087.620,00 zł, zamiast w kwocie 1.092.688,56 zł (zaniżono skutki o kwotę 5.068,56 zł),
- wykazano skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych w kwocie 15.184,92 zł zamiast w kwocie 180.657,71 zł (zaniżono skutki o kwotę 165.472,79 zł) z tytułu nieprawidłowo wykazanych skutków w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP. Ustalona w czasie kontroli różnica świadczy o tym, że sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za 2013 rok nie zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym. Powyższa nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 3 ust. 1 pkt 9, 10 i 11 lit. a) oraz § 7 ust. 3 Instrukcji sporządzenia sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.

Stwierdzono przypadki, że otrzymywane sprawozdania budżetowe, jak również z operacji finansowych Rb-28S, Rb-50, RB-ZN, Rb-Z, Rb-N, Rb-UZ, Rb-UN sporządzone za IV kwartał 2013 roku od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnej Biblioteki Publicznej nie zawierają adnotacji o ich sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, co narusza § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra

⁴ Dz. U. Nr 208 poz. 1375

⁵ Dz. U. Nr 20, poz. 103

Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶.

W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) wydatek dotyczący odsetek ustawowych od kwoty zadośćuczynienia za szkodę osoby fizycznej został zaklasyfikowany w § 4590 zamiast w § 4580,
- b) wydatek dotyczący zapłaty kosztów sądowych na rzecz Skarbu Państwa został zaklasyfikowany w § 4590 zamiast w § 4600,
- c) dochody z tytułu dzierżawy składników majątkowych zostały zaklasyfikowane w § 0470 zamiast w § 0750. Nieprawidłowość stanowi naruszenie zasad klasyfikacji określonych w załączniku Nr 3 i Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

W zakresie dochodów budżetu

Zaniechano ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości w stosunku do posiadacza nieruchomości gminnej – bez tytułu prawnego nr 51 o pow. 0,21 ha, położonej w Bogorii Skotnickiej, na której znajduje się wiata, wykorzystywana przez podatnika – przedsiębiorcę na cele związane z prowadzoną działalnością gospodarczą jako parking samochodów ciężarowych oraz magazyn na skrzynki i skrzynio palety. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 6 ust. 7 w związku art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁸.

Zaniechano ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego z tytułu podatku rolnego w stosunku do posiadacza bez tytułu prawnego nieruchomości stanowiącej własność gminy - działki nr 285 o pow. 1,00 ha położonej w Śmiechowicach. Powyższe stanowi naruszenie art. 6a ust. 6 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁹.

Dzierżawcę nieruchomości rolnej w miejscowości Janowice stanowiącej własność gminy nr 330/6 o pow. 0,74 ha opodatkowano podatkiem rolnym od powierzchni 0,65 ha, co stanowi naruszenie art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym.

Stwierdzono przypadki nieprawidłowego ustalenia końcowego terminu obowiązywania ulgi z tytułu nabycia gruntu przeznaczonego na powiększenie gospodarstwa rolnego, co stanowi naruszenie art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

W dniu 29.06.2012 r. wydano zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie wniosku przedsiębiorcy, do którego nie załączono decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego, czym naruszono art. 18 ust. 6 pkt 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁰.

⁶ Dz. U. Nr 43, poz. 247,

⁷ Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2012 r. poz. 1356

W zakresie wydatków budżetu

W zakresie przestrzegania przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹¹ oraz unormowań zawartych w regulaminie wynagradzania przy ustaleniu wynagrodzeń osobowych pracowników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- a) pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Zastępcy Wójta, powołanemu na to stanowisko od dnia 01.07.2011 r. w wymiarze pracy 20 godzin tygodniowo (1/2 etatu) ustalono oraz wypłacano od dnia 01.01.2013 r. wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.600,00 zł (5.200,00 zł w przeliczeniu na pełny etat), tj. o kwotę 200,00 zł więcej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla Zastępcy Wójta w gminie do 15 tys. mieszkańców, określony w kwocie 4.800,00 zł (2.400,00 zł w przeliczeniu na 1/2 etatu) w ww. rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. Powyższe spowodowało zawyżenie wynagrodzenia zasadniczego, łącznie za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 28 lutego 2014 r. o kwotę 2.800,00 zł.
- b) pracownicy zatrudnionej na stanowisku Zastępcy Kierownika USC, zaszeregowanej do XIII kategorii ustalono od dnia 1 marca 2013 roku wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.250,00 zł, tj. o kwotę 150,00 zł więcej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla ww. kategorii zaszeregowania, określony w kwocie 3.100,00 zł w załączniku Nr 1 do regulaminu wynagradzania.
- c) pracownikowi zatrudnionemu na 1/4 etatu na podstawie umowy o pracę z dnia 14.12.2010 r. na stanowisku doradca ustalono wynagrodzenie zasadnicze wg XI kategorii zaszeregowania, tj. niższej niż minimalna kategoria zaszeregowania określona dla tego stanowiska w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r.
- d) ww. pracownikowi ustalono od dnia 1 stycznia 2013 roku wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 1.400,00 zł, tj. o kwotę 50,00 zł więcej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla tego stanowiska, określony w kwocie 5.400,00 zł (1.350,00 zł w przeliczeniu na 1/4 etatu) w załączniku Nr 1 oraz w załączniku Nr 4 (rozdział VI) do regulaminu wynagradzania oraz od dnia 1 czerwca 2013 r. w wysokości 1.500,00 zł, tj. o kwotę 150,00 zł więcej niż ww. maksymalny poziom wynagradzania zasadniczego określony dla tego stanowiska w regulaminie wynagradzania. Powyższe spowodowało zawyżenie wynagrodzenia zasadniczego, łącznie za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 28 lutego 2014 r. o kwotę 1.588,33 zł.

W 2013 roku pracownikom Urzędu Gminy wypłacono nagrody roczne oraz nagrody z okazji dnia samorządowca. Stwierdzono, że w aktach osobowych nie składano stosownych odpisów zawiadomień o przyznaniu i wypłaceniu ww. nagród, co narusza art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹² w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika¹³.

W 2013 r. ze środków na ochronę przeciwpożarową ujętych w rozdziale 75412 „Ochotnicze straże pożarne” w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” dokonano

¹¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 1050 ze zm.

¹² Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.,

¹³ Dz. U. Nr 62, poz. 286 ze zm.,

wydatków nie związanych z kosztami wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek OSP a także z zapewnieniem umundurowania, ubezpieczenia oraz ponoszenia kosztów badań lekarskich. Środki wydatkowano na zakup: papieru wizytówkowego, pendrive'ów, tabletów, pucharów oraz dyplomów stanowiących nagrody dla strażaków OSP a także na zakup wiązanki pogrzebowej i kalendarzy, łącznie na kwotę 1.234,19 zł. Powyższe wydatki zostały dokonane bez podstawy prawnej, co narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, albowiem art. 32 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, jak również inne przepisy prawa nie dają podstaw do tego rodzaju wydatków.

Wójt nie ustalił zasad rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury. Zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu m.in. jednostki samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie ustawy o finansach publicznych, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Z uwagi na to, że przepisy ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁴ nie określają zasad rozliczania udzielonej dotacji dla samorządowych instytucji kultury dla prawidłowości rozliczenia dotacji należy określić zasady rozliczania mając na uwadze przepisy art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych odnoszące się do zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Wójt nie ustalił zasad rozliczenia i wykorzystania dotacji przedmiotowych dla Zakładu Gospodarki Komunalnej, co narusza § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych¹⁵.

W zakresie gospodarki mieniem

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości według stanu na 31.12.2013 roku nie obejmowała danych w zakresie przeznaczenia nieruchomości w planie miejscowym, a w przypadku braku planu - w studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, wskazania daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste lub daty ostatniej aktualizacji opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, informacji o zgłoszonych roszczeniach do nieruchomości, informacji o toczących się postępowaniach administracyjnych i sądowych. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 23 ust. 1c pkt 4-7, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami¹⁶.

Przed zawarciem umów dzierżawy nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co narusza art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

¹⁴ Dz. U. z 2012 r. poz. 406 ze zm.,

¹⁵ Dz. U. Nr 241, poz. 1616

¹⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 518 ze zm.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów prawnych dotyczących gospodarki finansowej i rachunkowości gminy, a także niewłaściwego funkcjonowania kontroli zarządczej.

Niezależnie od wyszczególnienia indywidualnej odpowiedzialności za powstanie nieprawidłowości w poszczególnych dziedzinach funkcjonowania Gminy Samborzec poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole kontroli, Wójt oraz Skarbnik Gminy ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywały, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku Gminy. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt Gminy, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu, jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Uzupełnić obowiązującą w Urzędzie dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości, w tym założowy plan kont, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
2. Operacje kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki ujmować w księgach rachunkowych w tym samym dniu, w którym zostały dokonane – na koncie 101 „Kasa”, stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 101 „Kasa”, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
3. Ujmować w zapisach księgowych faktyczną datę operacji gospodarczej w przypadkach jeżeli różni się ona od daty dokumentu, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.
4. Prowadzić konta ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej 800 i 851 w sposób określony w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

5. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody przyjęcia środków trwałych OT były sporządzane i przekazywane do referatu finansowego w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.
6. Rzetelnie i jasno, zgodnie z treścią ekonomiczną przedstawiać dane w księgach rachunkowych i w sprawozdaniach finansowych – bilansie z wykonania budżetu oraz bilansie jednostki budżetowej, stosownie do art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Inwentaryzując środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, przeprowadzać na ostatni dzień roku obrotowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
8. Zobowiązania zaciągać do wysokości kwot wydatków określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
9. Prowadzić ewidencję kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.
10. W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień, umorzeń i zwolnień w podatkach, zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁷ i § 3 ust. 1 pkt 9, 10, w związku z § 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do tego rozporządzenia.
11. Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-27S oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2013 rok oraz przekazać je w formie papierowej i elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. Do sprawozdań załączyć informację o wielkościach dokonanych korekt i wskazać, że korekty zostały wykonane w wyniku przeprowadzonej kontroli.
12. Na otrzymywanych jednostkowych sprawozdaniach budżetowych, jak również z operacji finansowych umieszczać adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno – rachunkowym, zgodnie z § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 10 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
13. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości prawidłowo stosować klasyfikację określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych.
14. Opodatkować podatkiem od nieruchomości posiadaczy nieruchomości stanowiących

¹⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 119

własność gminy nawet, jeżeli posiadanie nie wynika z tytułu prawnego, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od nieruchomości ustalać w stosunku do ww. osób fizycznych drodze decyzji, stosownie do art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

15. Opodatkować podatkiem rolnym posiadaczy nieruchomości stanowiących własność gminy nawet, jeżeli posiadanie nie wynika z tytułu prawnego, stosownie do przepisu art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatku rolnym. Wysokość zobowiązania podatkowego z tytułu podatku rolnego ustalać w stosunku do osób fizycznych drodze decyzji, stosownie do przepisu art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

16. Powierzchnię użytków rolnych znajdujących się w posiadaniu dzierżawcy nieruchomości rolnej stanowiącej własność gminy ustalać na podstawie umowy dzierżawy i prawidłowo opodatkowywać podatkiem rolnym, stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o podatku rolnym.

17. Termin obowiązywania ulgi z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego ustalać na okres 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwałe zagospodarowanie w drodze umowy, stosownie do przepisu art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

18. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawać na podstawie kompletnych wniosków przedsiębiorców wraz załącznikami, stosownie do art. 18 ust. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

19. Wynagrodzenia dla pracowników urzędu ustalać na podstawie obowiązującego w jednostce regulaminu wynagradzania. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie powołania, w tym Zastępcy Wójta ustalać w wysokości nie większej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r., stosownie do przepisów określonych w załączniku Nr 3 do ww. rozporządzenia w związku z art. 37 ust. 1 pkt 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

20. Sporządzać zawiadomienia o przyznaniu nagród wskazując ich uzasadnienie na piśmie i składać w aktach osobowych pracowników, stosownie do art. 105 ustawy Kodeks pracy w związku z § 6 ust. 2 pkt 2 lit. g rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r.

21. Zaprzestać dokonywania wydatków ze środków ujętych w budżecie na ochronę przeciwpożarową, w rozdziale 75412 – „Ochotnicze straże pożarne”, na cele inne niż koszty określone w art. 32 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, tj. przede wszystkim koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

22. Ustalić zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowych z budżetu dla samorządowych instytucji kultury.

23. Określić szczegółowość rozliczeń dotacji przedmiotowych udzielanych dla samorządowego zakładu budżetowego, stosownie do § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 roku.

24. Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

25. Uzupełnić brakujące dane i prowadzić zgodnie z obowiązującymi przepisami ewidencję gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 23 ust. 1 c, w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków zawartych w wystąpieniu służy prawo złożenia zastrzeżeń na podstawie art. 9 ust. 3 i ust. 4 przedmiotowej ustawy do tutejszego Kolegium, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Samborcu

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas