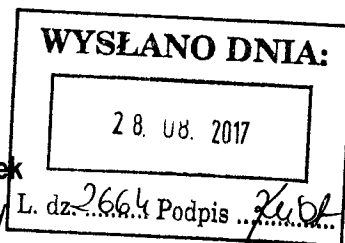


WK-60.9. 26642017



Pan Marek Łukaszek

Wójt Gminy Dwikozy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w okresie od 27 marca 2017 roku do 31 maja 2017 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Dwikozy za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 30 czerwca 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Dwikozy. Wykazane nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły w szczególności:

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Kontrola obowiązującej w 2016 roku dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem Nr Or.I.120/05/2016 Wójta z dnia 4.02.2016 r. wraz z późniejszymi zmianami, stwierdziła następujące nieprawidłowości:
 - a) nie zawarto wykazu faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych - dzienników częściowych - pomimo, że zdarzenia grupowano w 12 dziennikach częściowych jednostki oraz 2 dziennikach budżetu,
 - b) nie określono w zakładowym planie kont Urzędu Gminy zasad ewidencji wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w celu zapewnienia wyodrębnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - c) nie dostosowano zasad funkcjonowania konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” do faktycznych potrzeb jednostki,
 - d) nie dostosowano zasad funkcjonowania kont Urzędu w zakresie ewidencji podatków i opłat do przepisów rozdziału 2 „Księgi rachunkowe i plan kont” rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego²,
 - e) nie określono zasad ewidencji na koncie pozabilansowym 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”.Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a) i lit. b) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych,

² Dz.U. Nr 208 poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,

³ Dz.U z 2016 r. poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

- roku 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 Polskiej⁴.
2. Ewidencja analityczna dochodów z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste z podziałem na każdego użytkownika wieczystego, prowadzona jest przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel. Prowadzenie ewidencji księgowej w arkuszu kalkulacyjnym Excel, który pozwala na modyfikację zapisów w nim dokonanych narusza art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 72 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
 3. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napoi alkoholowych, nie prowadzono ewidencji analitycznej wg poszczególnych dłużników. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz w obowiązującej w Urzędzie Gminy polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr Or.1.120/05/2016 Wójta z dnia 4.02.2016 r.
 4. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu nw. operacji gospodarczych:
 - a) w ewidencji księgowej Urzędu jako jednostki, dochody z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych w części należnej budżetowi państwa oraz ich odprowadzenie do Urzędu Wojewódzkiego, ujmowano na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 240 „Pozostałe rozrachunki” bez stosowania podziałki klasyfikacji budżetowej.
 - b) należności z tytułu najmu i dzierżawy ujmowano na koncie 202 „Rozrachunki z odbiorcami”, zamiast na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości, konto 202 „Rozrachunki z odbiorcami - służy do ewidencji należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 202 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221”.
 - c) udzielona przez Gminę Dwikozy dotacja celowa dla Powiatu Sandomierskiego na przebudowę dróg powiatowych w łącznej kwocie 91.460,59 zł, nie została ujęta na kontach 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”. W ewidencji księgowej jednostki przekazanie dotacji dla Powiatu Sandomierskiego nieprawidłowo ujęto zapisem Wn 240 „Pozostałe rozrachunki” i Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”, natomiast jej rozliczenie zapisem Wn 800 „Fundusz jednostki” i Ma 240. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, w związku z zasadami funkcjonowania ww. kont określonymi w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz w obowiązującej w Urzędzie Gminy polityce rachunkowości wprowadzonej do stosowania zarządzeniem Nr Or.1.120/05/2016 Wójta z dnia 4.02.2016 r.
 5. Środki pieniężne, dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy ujmowano w księgach rachunkowych budżetu zapisem: Wn 133 „Rachunek budżetu” i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” jak również w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki zapisem Wn 139 „Inne

⁴ Dz.U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku,

rachunki bankowe" i Ma 240 „Pozostałe rozrachunki". W konsekwencji powyższego środki depozytowe w kwocie 80.094,49 zł dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zostały wykazane w sprawozdaniach finansowych podwójnie tj. prawidłowo ujęto je i wykazano w bilansie jednostki budżetowej oraz niezgodnie z treścią ekonomiczną wykazano je w bilansie budżetu w poz. Aktywa I.1.2 „Pozostałe środki pieniężne" oraz w poz. Pasywa I.3 „Pozostałe zobowiązania". Nieprawidłowość narusza art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. W 2016 roku przychody będące dochodami budżetu, które dotyczyły m.in. wyżywienia uczniów i odpłatności za przedszkole (uzyskiwane przez Samorządowe Przedszkole w Dwikozach oraz Publiczne Gimnazjum w Dwikozach) oraz opłaty za usługi opiekuńcze uzyskiwane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dwikozach były ujmowane w ewidencji księgowej budżetu z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych", tj.: Wn 133 „Rachunek budżetu" i Ma 901 „Dochody budżetu", zamiast ujmować je zapisem Wn 133 i Ma 222, a następnie dokonywać ich rozliczenia na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S zapisem Wn 222 i Ma 901. Zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe dochody, bezpodstawnie ujmowano również w księgach rachunkowych Urzędu Gminy zapisem: Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki" i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych" lub 750 (odsetki). Wszelkie dochody budżetowe, które są związane z przedmiotem działalności danej jednostki budżetowej powinny być pobierane przez tę jednostkę, ujmowane w jej księgach rachunkowych, wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S jednostki oraz przekazywane na rachunek bankowy budżetu gminy. Jednostki oświatowe nie ujmowały w swoich księgach rachunkowych zrealizowanych dochodów, i w konsekwencji nie wykazywały w składanych przez siebie miesięcznych sprawozdaniach Rb-27S żadnych dochodów (sprawozdanie negatywne), natomiast OPS w 2016 r. pomimo ujmowania w swoich księgach rachunkowych zrealizowanych dochodów, zaniechał sporządzania i składania Wójtowi miesięcznych sprawozdań Rb-27S. Nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 4 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 2 i nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
7. W dniu 31.12.2016 roku pod jedną pozycją przyjęto na stan środków trwałych działki o nr 1086/5 i nr 1086/3 w łącznej wartości 2.643,00 zł. Ewidencjonowanie wartości kilku środków trwałych – gruntów łącznie, uniemożliwia identyfikację poszczególnych działek. Nieprawidłowość narusza art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe" określone w pkt 2 załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., zgodnie z którym ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, w związku art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
8. W 2016 roku wystąpiły przypadki nieterminowego ujmowania na koncie 011 „Środki trwałe" operacji gospodarczych dotyczących zwiększeń lub zmniejszeń w stanie środków trwałych. Powyższe spowodowane było m.in. nieterminowym sporządzaniem i przekazywaniem dowodów dotyczących zaistniałych zmian do Referatu Księgowości przez Referat Infrastruktury i Promocji Gminy. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
9. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych ustalono następujące nieprawidłowości:

a) w bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2016 r. w kolumnie „Stan na koniec roku” :

➤ należności ujęte w księgach rachunkowych budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” w łącznej kwocie 103.910,63 zł, wykazano niezgodnie z treścią ekonomiczną w kolumnie „Stan na koniec roku” Aktywa w pozycji II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”, zamiast wykazać je w pozycji II.2 „Należności od budżetów”.

➤ zobowiązania finansowe w kwocie 11.790.831,72 zł, ujęte w księgach rachunkowych budżetu na koncie 134 „Kredyty bankowe”, wykazano w kolumnie „Stan na koniec roku” Pasywa w pozycji I.1.2 „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” pomimo, że według stanu na dzień 31.12.2016 r. Gmina Dwikozy posiadała zobowiązania z tytułu kredytów w kwocie 1.158.000,00 zł, których termin spłaty był krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

b) w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym wg. stanu na dzień 31.12.2016 r., w kolumnie „Stan na koniec roku” w kolumnie Aktywa obrotowe w pozycji B.II.1 „Należności z tytułu dostaw i usług” wykazano kwotę 47.781,50 zł, zamiast wykazać kwotę 3,00 zł. Różnica w wysokości 47.778,50 zł wynika z wykazania w ww. pozycji bilansu salda Wn konta 202 „Rozrachunki z odbiorcami” dotyczącego należności z tytułu najmu i dzierżawy. Zgodnie z treścią ekonomiczną operacji na nim ujętych, saldo konta 202 podlega wykazaniu w poz. B.II.4 „Pozostałe należności”. Wykazywanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną, narusza art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz § 17 ust. 6 i ust. 3 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku ze wzorem tych sprawozdań stanowiących odpowiednio załączniki nr 5 i 9 do ww. rozporządzenia.

10. W zakresie sporządzania sprawozdań budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 roku (korekta nr 1 z dnia 6.03.2017 roku)

(1) w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziale budżetowej:

– 756/75621/0010 „Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych” wykazano kwotę 3.048.438,00 zł, zamiast wykazać kwotę 3.040.687,00 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w 2016 roku. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, w związku z § 3 ust. 3 pkt. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

(2) 758/75801/2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” wykazano kwotę 7.221.378,00 zł, zamiast wykazać kwotę 7.220.597,00 zł, która faktycznie wpłynęła na rachunek bankowy budżetu w 2016 roku. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia

(3) w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym: „zaległości netto” w podziale klasyfikacji budżetowej:

– 756/75615/0310 – należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazano kwotę zaległości netto w wysokości 39.419,40 zł, zamiast wykazać kwotę 7.139,40 zł.

⁵ Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Różnica w kwocie 32.280,00 zł, dotyczy należności, których termin zapłaty przypadał po dniu 31.12.2016 r.,

– 756/75616/0310 – należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykazano kwotę zaległości netto w wysokości 296.443,90 zł, zamiast wykazać kwotę 86.297,10 zł. Różnica w kwocie 210.146,80 zł, dotyczy należności których termin zapłaty przypadał po dniu 31.12.2016 r.

Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust. 1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.

(4) w kolumnie 5 „należności” oraz w kolumnie 10 „zaległości netto” w podziałce klasyfikacji budżetowej 852/85212/2360 nie wykazano danych w kwocie odpowiednio: 1.254.759,88 zł oraz 1.243.612,23 zł, które wynikają z kol. 2 i kol. 3 części B „Dane uzupełniające” do sprawozdania” Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2016. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 6 ust. 5 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia.

b) w zakresie wykazania kwot skutków finansowych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2016 r. ustalono następujące nieprawidłowości.

- nieprawidłowo wykazano skutki finansowe z tytułu decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 219.674,80 zł zamiast 209.914,80 zł.

- nieprawidłowo wykazano skutki finansowe w kwocie 0,00 zł z tytułu zwolnień w podatku od środków transportowych od osób prawnych, zamiast w kwocie 2.910,00 zł.

Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust 1 pkt 11 oraz 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia.

c) W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy na koniec 2016 roku, sporządzonym w dniu 20.02.2017 roku w wierszu 1. „środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast wykazać kwotę 1.395,46 zł (saldo Ma konta 224), dotyczącą zwrotu w styczniu 2017 r. niewykorzystanej dotacji za 2016 r. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

11. W zakresie terminowości i prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach z operacji finansowych stwierdzono następujące nieprawidłowości

a) sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, oraz Rb-Z kwartalne sprawozdanie jednostkowe o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku, sporządzone zostały w dniu 17.02.2016 r. tj. z naruszeniem terminu określonego załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, zgodnie z którym sprawozdania Rb-UZ, Rb-N i Rb-Z za IV kwartał jednostki budżetowe, składają zarządom jednostek samorządu terytorialnego w terminie do 1 lutego.

b) W sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy według stanu na koniec IV kwartału 2016 roku:

➤ w wierszu N3. „gotówka i depozyty” oraz w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 825.837,63 zł - saldo konta 133-01 „Rachunek budżetu”, zamiast wykazać kwotę 363.064,80 zł, wynikającą z ewidencji księgowej kont 133-01, 224 i 909 wg stanu na dzień 31.12.2016 r.,

➤ w wierszu N.5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazano kwotę 0,00 zł zamiast wykazać kwotę 242.426,80 zł. Powyższe wynika z niewykazania w ww. wierszu należności, z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, których termin zapłaty przypadła po dniu 31.12.2016 r.

Nieprawidłowość narusza § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 12 ust. 3 i § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do ww. rozporządzenia.

12. Zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Dwikozy za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. (korekta nr 1) z dnia 6.03.2017 r., w zakresie niektórych danych, nie wynika ze sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania Urzędu Gminy jako jednostki i jako organu, w tym również w zakresie danych dotyczących skutków finansowych dotyczących podatków, za ten sam okres sprawozdawczy. Nieprawidłowość narusza § 6 ust.1 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

13. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, iż:

a) ujęte na koncie 130 „Rachunek bieżący budżetu” dochody w kwocie 24,80 zł z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych w części należnej jednostce samorządu terytorialnego (5% opłaty) oraz dochody w kwocie 250,00 zł z tytułu zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności w wysokości świadczeń wypłaconych z funduszu alimentacyjnego w części należnej budżetowi gminy, w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od 1.01.2016 do 31.12.2016 r., wykazano odpowiednio w § 0690 „Wpływy z różnych opłat” oraz w § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”, zamiast wykazać je w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z zasadami klasyfikacji paragrafów dochodów określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁷.

b) wydatek w kwocie 160.000,00 zł, dotyczący dotacji celowej udzielonej Klubowi Sportowemu „SPARTA” Dwikozy udzielonej na podstawie ustawy o działalności pożytku

⁶ Dz. U z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych

publicznego i o wolontariacie został zaklasyfikowany do § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”, zamiast do § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”,

c) dochody w kwocie 2.792,17 zł z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem dróg ewidencjonowano w dziale 600 „Transport i łączność” rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” zamiast w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem” rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

Powyższe narusza zasady klasyfikacji paragrafów dochodów i wydatków określonych w załączniku 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.

14. W miesiącach maj, sierpień i listopad 2016 roku na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z opóźnieniem ujęto wartość 4 umów w kwocie ogółem 135.880,00 zł, tj. w okresie 2-5 miesięcy po ich zawarciu. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych⁸ oraz zasady funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
15. W zakresie przeprowadzenia i rozliczania inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2016 roku ustalono następujące nieprawidłowości:
 - a) nie przeprowadzono inwentaryzacji stanu salda konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – ewidencji Urzędu oraz stanów sald kont: 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, 960 „Skumulowane wyniki budżetu” oraz 961 „Wynik wykonania budżetu” – ewidencji budżetu;
 - b) inwentaryzacją nie objęto należności i nadpłat ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej: 221-700-70005-0920 – należności w kwocie 1.282,00 zł, 221-756-75601-0350 – należności w kwocie 12.615,34 zł, 221-756-75615-0910 – należności w kwocie 365,00 zł, 221-756-75616-0500 – należności w kwocie 239,00 zł, 221-756-75616-0910 – należności w kwocie 74.567,40 zł oraz 221-756-75621-0020 – nadpłata w kwocie 1,71 zł.
 - c) inwentaryzację gruntów oraz środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (budowli), tj. dróg, wodociągów, sieci kanalizacyjnych przeprowadzono w dniu 19.12.2016 r. w drodze spisu z natury, zamiast w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt. 3 oraz art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

⁸ Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych,

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. Organ podatkowy dokonał przypisu oraz odpisu podatku od środków transportowych dla osób fizycznych o nr kart kontowych 10 i 72 na podstawie informacji o zarejestrowanych i wyrejestrowanych pojazdach przesłanej przez Organ rejestrujący pojazdy, zamiast wezwać podatników do złożenia deklaracji. Nieprawidłowość narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁹ oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych.
2. Na podstawie 9 decyzji umorzono w 2016 roku podatek rolny, leśny, od nieruchomości oraz od środków transportowych od osób fizycznych na łączną kwotę 8.320 zł. Decyzje wydano na wnioski podatnika, bez wcześniejszego udokumentowania materiałem dowodowym okoliczności wskazanych przez podatnika. Organ podatkowy wydając decyzje zaniechał obowiązku dokonania właściwej oceny okoliczności wskazanych przez podatnika. Ocena taka powinna być dokonana po wszechstronnych i wnikliwym rozważeniu dowodów i okoliczności występujących w tej sprawie oraz wyjaśnieniu stanu faktycznego. Powyższe narusza art. 67a § 1 pkt 3 art. 122, art. 187 § 1 i art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.

III. W zakresie wydatków:

1. Do ustalenia wynagrodzenia Wójta kadencji 2014-2018 przyjęto uchwałę Nr XXI/86/08 Rady Gminy z dnia 28 maja 2008 roku, mającą zastosowanie do ustalenia tego wynagrodzenia w kadencji 2006-2010. Uchwała rady gminy podjęta na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym¹⁰ w sprawie ustalenia wynagrodzenia wójta, ustala jeden z warunków koniecznych umowy o pracę, o którym stanowi art. 29 § 1 pkt 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy¹¹, tj. wynagrodzenie za pracę. Uchwała obejmuje zatem określenie wysokości i składników wynagrodzenia wójta na czas trwania kadencji. Zaniechanie przedłożenia Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia wójta w kadencji 2014-2018 narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 2 tej ustawy i art. 29 § 1 pkt 3 ustawy Kodeks pracy.
2. Nie przedłożono Skarbnikowi Gminy do złożenia kontrasygnaty na 11 umowach zlecenia na ogólną kwotę 21.290,00 zł, co narusza art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Pomimo braku kontrasygnaty umowy zostały zrealizowane.
3. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za miesiąc grudzień 2016 roku w kwocie 1.871,00 zł dokonano z opóźnieniem 38 dni. Nieprawidłowość narusza art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹², zgodnie z którym pracodawca obowiązany jest dokonać wpłaty w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie takiego obowiązku. Z tytułu nieterminowej wpłaty dokonano zapłaty odsetek w kwocie 16,00 zł.
4. W udostępnionej dnia 7.10.2016 roku specyfikacji istotnych warunków zamówienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na remont dróg gminnych, nie określono czynności w zakresie realizacji

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa,

¹⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym,

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1666 ze zm., dalej ustawa Kodeks pracy,

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 ze zm., dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych,

zamówienia, których wykonanie polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy. Zamawiający nie określił również sposobu dokumentowania zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, uprawnień Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez Wykonawcę wymogu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę oraz sankcji z tytułu niespełnienia wymogu, zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia. Nieprawidłowość narusza art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a lit. a, lit. b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych¹³.

5. Z opóźnieniem 12 dni przekazano w 2016 roku dla Powiatu Sandomierskiego transzę dotacji celowej w kwocie 54.685,49 zł na przebudowę dróg powiatowych. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz § 2 umowy- porozumienia z dnia 9.06.2016 roku.

IV. W zakresie gospodarki mieniem

1. Wójt zaniechał dokonywania aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego, w stosunku do wszystkich użytkowników wieczystych nieruchomości gminnych. W konsekwencji powyższego w 2016 roku obowiązywały stawki opłat za użytkowanie wieczyste ustalone w latach 1994-2004 dla 7 użytkowników oraz jedna opłata ustalona w 2011 roku. Nieprawidłowość narusza art. 77 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁴, zgodnie z którym wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej, podlega aktualizacji nie częściej niż raz na 3 lata, jeżeli wartość tej nieruchomości ulegnie zmianie.
2. Wójt zaniechał uregulowania prawnej formy władania nieruchomościami dla dwóch jednostek oświatowych, tj. Publicznego Gimnazjum w Dwikozach oraz Przedszkola Samorządowego w Dwikozach. Nieprawidłowość narusza art. 43 ust. 1 i 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną, nieruchomości stanowiące przedmiot własności lub przedmiot użytkowania wieczystego jednostki samorządu terytorialnego oddaje się w trwały zarząd - odpowiedniej samorządowej jednostce organizacyjnej, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej, w związku z art. 4 pkt 10 tej ustawy.
3. Nieruchomości, tj. 3 działki o łącznej powierzchni 71 m², stanowiące własność Gminy zostały zamienione na nieruchomości, tj. 2 działki o łącznej powierzchni 204 m², stanowiące prawo użytkowania wieczystego osoby fizycznej. Wartość nieruchomości stanowiących własność Gminy była niższa o 1.430,00 zł od nieruchomości stanowiących prawo użytkowania wieczystego osoby fizycznej. Pomimo nierównej wartości zamienianych nieruchomości, Gmina nie dokonała dopłaty dla osoby fizycznej wysokości różnicy wartości zamienianych nieruchomości. Dokonanie zamiany bez obowiązku dopłaty wynika z zapisów protokołu uzgodnień. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którymi w przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosuje się dopłatę, której wysokość jest równa różnicy wartości zamienianych nieruchomości.

¹³Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych

¹⁴Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

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 Dwikozy poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik 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 na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Dwikozy jest Wójt, 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. Uzpełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości o brakujące elementy oraz przestrzegać obowiązku bieżącego aktualizowania polityki rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności dostosowując dokumentację przyjętych zasad rachunkowości do zmian przepisów prawa, jak również potrzeb jednostki.
2. Ewidencję analityczną dochodów z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste prowadzić w sposób uniemożliwiający modyfikację dokonanych zapisów, stosownie do art. 13 ust. 5, art. 23 ust. 1 i ust. 5 oraz art. 71 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według dłużników oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.
4. W księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz w ewidencji budżetu, zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. oraz dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Dwikozach, a w szczególności:

- a) przypis należności z tytułu opłaty za udostępnianie danych osobowych ujmować w ewidencji księgowej jednostki w pełnej kwocie należności - zarówno w części należnej budżetowi państwa, jaki i w części stanowiącej dochód gminy ujmować na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, natomiast wpłatę zrealizowanych dochodów z ww. tytułu na stronie Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - według podziałki klasyfikacji budżetowej 750/75011/0690.
- b) należności z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- c) kwoty dotacji (celowych, podmiotowych, przedmiotowych) przekazanych innym podmiotom, w ewidencji księgowej Urzędu ujmować zapisem:
 Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
 Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 natomiast rozliczenie tych dotacji ujmować zapisem:
 Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”
 Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
5. Środki pieniężne gromadzone na rachunku sum depozytowych z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy ujmować tylko w ewidencji księgowej Urzędu, natomiast zaprzestać jednoczesnego ujmowania tych środków w ewidencji budżetu.
6. Celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej jednostki, w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach finansowych operacje gospodarcze ujmować zgodnie z ich treścią ekonomiczną, stosownie do art. 4 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a w szczególności:
- a) w bilansie z wykonania budżetu Gminy:
- po stronie aktywów w pozycji II.2 „Należności od budżetów” wykazywać należności budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami,
 - po stronie pasywów w pozycji I.1.1 „Zobowiązania krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” wykazywać zobowiązania, których termin spłaty jest krótszy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- b) w bilansie Urzędu Gminy należności z tytułu najmu i dzierżawy wykazywać po stronie aktywów w pozycji B.II.4 „Pozostałe należności”
7. Operacje gospodarcze dotyczące przekazania na rachunek bankowy budżetu gminy dochodów realizowanych przez gminne jednostki inne niż Urząd Gminy, który dochody gromadzi bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu, ujmować wyłącznie w ewidencji księgowej budżetu w następujący sposób:
- wpływ zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów na rachunek budżetu
 Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 - rozliczenie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań okresowych o dochodach budżetowych składanych przez jednostki Wójtowi Gminy
 Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
 Ma 901 „Dochody budżetu”.
8. Egzekwować od kierowników jednostek budżetowych, przestrzeganie obowiązku sporządzania i przedkładania Wójtowi jednostkowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów

budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, stosownie do § 1 Zarządzenia Nr Or.I.120.39.2014 Wójta z dnia 15.12.2014 r. w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań budżetowych, w związku z § 4 ust. 3 pkt. b oraz § 12 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

9. Wartość środków trwałych jednostki - gruntów - ujmować w ewidencji odrębnie dla każdej działki, celem umożliwienia identyfikacji poszczególnych działek wraz z określeniem ich wartości, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.
10. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapewnić właściwy obieg dowodów księgowych mając na uwadze, aby dowody zmian w stanie środków trwałych były sporządzone i przekazywane do Referatu Księgowości w terminie umożliwiającym wprowadzenie zdarzeń do ksiąg rachunkowych poszczególnych okresów sprawozdawczych.
11. Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
12. Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzać rzetelnie oraz wykazywać w nim dane wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w szczególności:
 - a) w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazywać kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 3 i ust. 4 pkt 3 i pkt. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia,
 - b) w kolumnie 10 „Należności pozostałe do zapłaty, w tym: zaległości netto” wykazywać należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych, stosownie do § 3 ust.1 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,
 - c) w dziale 852, rozdziale 85212 w kol. 5 „należności”, w kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty ogółem” oraz kol. 10 „zaległości” wykazywać kwoty należności, zaległości i nadpłat z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-27ZZ w części B danych uzupełniających, stosownie do § 6 ust. 5 załącznika nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów,
 - d) w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP wykazywać prawidłowe kwoty skutków z tytułu udzielonych rozłożeń na raty i zwolnień w podatkach, zgodnie z § 9 ust 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 3 ust 1 pkt 11 oraz 8 ust. 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia,
 - e) wykazywane w sprawozdaniu Rb-27ZZ w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów, wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie

"Dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w paragrafie 2360 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami", stosownie do § 6 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia Ministra Finansów

f) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

13. Sprawozdania z operacji finansowych, a w szczególności Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”, Rb-Z „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych” oraz Rb-UZ „Sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych”, sporządzać i przedkładać Wójtowi w terminach określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
14. W sprawozdaniu Rb-N dane wykazywać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 10 ust. 4 w związku z § 2 ust. 2 i § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a w szczególności:
 - a) w wierszu N3.2 „depozyty na żądanie” nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym jednostki na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego oraz środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego,
 - b) w wierszu N.5.2 „pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne” wykazywać bezsporne należności niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, podatków i składek na ubezpieczenia społeczne oraz z wszelkich innych tytułów nieobjętych pozostałymi kategoriami przedmiotowego sprawozdania, wyłączając odsetki i inne należności uboczne.
15. Inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów, przeprowadzać w odpowiednich terminach oraz z zastosowaniem właściwej metody, stosownie do art. 26 ustawy o rachunkowości, w tym grunty oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
16. Wyniki inwentaryzacji prawidłowo dokumentować oraz powiązać je z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. W przypadku ujawnienia w toku inwentaryzacji różnic między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, dokonać ich wyjaśnienia i rozliczenia w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
17. Na bieżąco ujmować zaangażowanie wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

i zasad funkcjonowania ww. konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

18. Wzywać podatników do złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych, stosownie do art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, a przypisu oraz odpisu podatku dokonywać na podstawie deklaracji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku.
19. Wydanie decyzji w sprawie udzielenia ulgi w zapłacie podatku poprzedzać zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną ocenę stanu faktycznego oraz ustalenie, czy istnieje ważny interes podatnika lub interes publiczny uzasadniający udzielenie ulgi, stosownie do art. 122, art. 187 § 1, art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa.
20. Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia warunków wynagrodzenia dla Wójta Gminy kadencji 2014-2018 roku, ustalającej jeden z warunków koniecznych umowy o pracę, o którym stanowi art. 29 § 1 pkt 3 ustawy Kodeks pracy, tj. wynagrodzenie za pracę, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 2 tej ustawy.
21. Umowy skutkujące powstaniem zobowiązań pieniężnych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
22. Składki na PFRON odprowadzać w ustawowym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie takiego obowiązku, stosownie do art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
23. W opisie przedmiotu zamówienia publicznego na usługi lub roboty budowlane określać wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy Kodeks pracy; a w Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia określić sposób dokumentowania zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymogu zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę, oraz sankcji z tytułu niespełnienia wymogu, rodzaju czynności niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, stosownie do art. 29 ust. 3a w związku z art. 36 ust. 2 pkt 8a ustawy Prawo zamówień publicznych.
24. Transze dotacji przekazywać w terminach określonych w zawartych umowach, stosownie do art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
25. Dokonać aktualizacji opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, stosownie do art. 25 ust. 1 i art. 77 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
26. Uregulować formę władania nieruchomościami gminnymi, przekazując jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej nieruchomości niezbędne do wykonywania ich statutowej działalności w trwały zarząd, stosownie do art. 43 ust. 1 i ust. 5, w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

27. Dokonać dopłaty 1.430,00 zł dla osoby fizycznej z tytułu zamiany nieruchomości. W protokołach uzgodnień nie zawierać ustaleń niezgodnych z przepisami powszechnie obowiązującymi. W przypadku nierównej wartości zamienianych nieruchomości stosować dopłatę, stosownie do art. 15 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych oczekuje od Pana Wójta 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 Dwikozach



ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rękas