



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

PRIORYTET

POLECONY

ZA POTWIERDZENIEM
ODBIORU

KOPIA

WYSLANO DNIA:

26. 10. 2018

L. dz. 2125 Podpis *Kubik*

WK – 60.17.2018

Kielce, dnia 25 października 2018 r.

Pan Paweł Zagaja
Wójt Gminy Nowy Korczyn

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 okresie od 4 kwietnia 2018 roku do 12 czerwca 2018 roku kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Nowy Korczyn za 2017 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 29 sierpnia 2018 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Nie sporządzano zestawień obrotów dzienników częściowych za poszczególne okresy sprawozdawcze, mimo że w 2017 roku w ramach ksiąg rachunkowych prowadzono dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzajów, co narusza art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. W 2017 r. na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych (miesiące) nie sporządzano zestawień obrotów i sald kont księgi głównej, co narusza art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. W 2017 r. ujęto w ewidencji księgowej na koncie 011 „Środki trwałe” pod jedną pozycją łącznie kilka działek oraz w ewidencji analitycznej do konta 011 (grupa 6) 3 ogniwa fotowoltaiczne (odrębne środki trwałe) w jednej pozycji. Powyższe narusza art. 17 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 ujęte w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 Polskiej³.

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

² Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 760, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

68/2018
[signature]

4. Stwierdzono przypadki niezachowania porządku systematycznego oraz nieprzestrzegania zasad funkcjonowania kont przy księgowaniu n.w. operacji gospodarczych w 2017 roku:
- a) przekazanie dotacji dla Stowarzyszenia Świętokrzyskiego Banku Żywności ujęto w ewidencji księgowej jako koszty na stronie Wn konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
 - b) przychody ze sprzedaży działek stanowiących zasób mienia gminnego w łącznej wysokości ujmowano na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
 - c) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” nie ujmowano operacji gospodarczych dotyczących wydatków budżetowych na inwestycje.
- Powyższe narusza zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 26/2012 Wójta z dnia 1.06.2012 roku w sprawie zasad rachunkowości przyjętych przez jednostkę Urząd Gminy Nowy Korczyn oraz zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Nowy Korczyn i jednostki Urząd Gminy Nowy Korczyn ze zm. i zasady funkcjonowania ww. kont ujęte w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku, w związku z art. 4 ust. 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. Bezpodstawnie zaliczono do kosztów stycznia 2018 roku kwotę 35.686,96 zł, która dotyczyła kosztów 2017 roku, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. W zakresie zakończonej inwestycji na kwotę ogółem 453.070,89 zł przyjęcie środka trwałego nie zostało ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” we właściwym okresie sprawozdawczym. Dokument przyjęcia środka trwałego OT na systemy fotowoltaiczne odebrane w dniu 28.03.2017 roku zgodnie z dokumentem „Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji spisany w dniu 28.03.2017 r.” wystawiony został dopiero 27.04.2017 roku z datą nabycia również 27.04.2017 roku i tak przyjęty na środki trwałe, co spowodowało, że odpisy amortyzacyjne dla systemów fotowoltaicznych zaczęto naliczać z miesięcznym opóźnieniem. Nieprawidłowość narusza przyjęte w jednostce zasady rachunkowości zgodnie, z którymi dokument OT sporządzany jest przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w momencie otrzymania protokołu odbioru i niezwłocznie przekazywany do księgowości budżetowej celem naliczenia umorzenia od następnego miesiąca po oddaniu do użytkowania. Powyższe narusza również art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
7. Pomimo występowania przesłanek do dokonania na dzień bilansowy odpisu aktualizującego, w części B bilansu Urzędu Gminy „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” dla odpisów aktualizujących wykazano wartość 0,00 zł. Powyższe narusza § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku oraz art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości.
8. W zakresie wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) w okresie 2017 roku sporządzano po dwa częściowe sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki - jedno w zakresie skutków (kolumny 12-15), a drugie w zakresie dochodów budżetowych (kolumny 4-11). Sporządzenie kilku sprawozdań jednostkowych za ten sam okres sprawozdawczy dla jednostki Urząd Gminy narusza § 4 pkt 3 lit b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴.

⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm. dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

- b) w cząstkowym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2017 rok w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w rozdziale 75616, paragrafie 091 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” nie wykazano kwoty 594,00 zł dotyczącej skutków udzielonych w 2017 roku umorzeń odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych powstałych w latach ubiegłych wynikających z decyzji. Powyższe narusza § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) załącznika nr 39 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- c) w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki za 2017 rok, w kolumnie 8 „Dochody otrzymane”, w podziale budżetowej 758/75801/2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” nieprawidłowo wykazano kwotę 3.299.656,00 zł zamiast 3.581.021,00 zł, pomimo że w 2017 roku na rachunek bankowy budżetu wpłynęła kwota 281.365,00 zł. Różnica wynosi 281.365,00 zł i wynika z faktu, iż dochody otrzymane w 2017 roku nie zostały powiększone o otrzymaną w 2017 roku wpłatę subwencji oświatowej na styczeń 2018 roku. Powyższe narusza § 9 ust. 1 i 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,
- d) do obliczenia skutków finansowych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, z tytułu zwolnień udzielonych przez Radę Gminy Uchwałą Nr XXII/146/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku, tj. od budynków mieszkalnych lub ich części nie wykorzystywanych na działalność gospodarczą oraz od pozostałych budynków lub ich części nie związanych z działalnością gospodarczą inną niż rolnicza położonych na nieruchomościach, które w rozumieniu ustawy o podatku rolnym nie stanowią gospodarstw rolnych, w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, zamiast z informacji podatkowych przyjęto powierzchnię użytkową mieszkania 50 m² oraz liczbę 998 budynków mieszkalnych oraz powierzchnię pozostałych budynków 20 m² oraz liczbę 155 budynków pozostałych i na tej podstawie obliczono i wykazano skutki z tytułu ww. zwolnień w nieprawidłowej wysokości. Powyższe narusza § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do tego rozporządzenia.
9. Na dzień 31.12.2017 roku nie przeprowadzono inwentaryzacji drogą weryfikacji sald kont Urzędu Wn 225 „Rozrachunki z budżetami” oraz budżetu 960 „Skumulowane wyniki budżetu”, 961 „Wynik wykonania budżetu”. Ponadto inwentaryzacja w drodze weryfikacji kont: 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, 011 „Środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225-01, 225-02, 225-13 „Rozrachunki z budżetami”, 223, 224, 225 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 229-01, 229-02, 229-03, 229-06 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 851 „ZFŚS” została przeprowadzona w sposób niewłaściwy, zaniechano porównania ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników aktywów i pasywów z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji ich wartości. Nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 2 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

10. Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji analitycznej według dłużników (użytkowników wieczystych), co uniemożliwia ustalenie stanu rozliczeń. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 221 określone w załączniku nr 4 do zarządzenia Nr 26/2012 Wójta z dnia 1.06.2012 roku w sprawie zasad rachunkowości przyjętych przez jednostkę Urząd Gminy Nowy Korczyn oraz zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Nowy Korczyn i jednostki Urząd Gminy Nowy Korczyn ze zm. oraz zasady określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.
11. Do wartości początkowej środka trwałego (w budowie) „Droga Grotniki M. i Strożyska” nie wliczono kwoty 16.852,00 zł dotyczącej opracowania dokumentacji budowlano –wykonawczej, co narusza art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie dochodów:

1. W deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy na 2017 rok (z dn. 25.01.2017 r.) nie wykazano do opodatkowania gruntów Skarbu Państwa, będących w użytkowaniu Gminy o łącznej powierzchni 24.797,00 m² przez co zaniżono podatek do zapłaty o kwotę 4.215,00 zł. Powyższe narusza art. 2 ust. 1 pkt 1 oraz art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. podatkach i opłatach⁵. Natomiast w korekcie deklaracji z dnia 16.11.2017 roku na ww. podatek informacje o skomunalizowanych gruntach pod drogami wewnętrznymi wykazano nieprawidłowo, co spowodowało zawyżenie podatku o kwotę 36.330,00 zł. Powyższe narusza art. 6 ust. 3, ust. 4 i ust. 5, w związku z art. 6 ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
2. Organ podatkowy w decyzji z dnia 17.10.2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 10.886,00 zł (wraz z odsetkami w kwocie 120,00 zł) odstąpił od jej uzasadniania faktycznego, czym naruszono art. 210 § 1 pkt 6 i § 5 Ordynacji podatkowej.

III. W zakresie wydatków:

Pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Księgowa w Urzędzie Gminy w 2017 r. do dnia 26.03.2018 r. aneksem nr 4 do umowy o pracę z dnia 30.12.2011 r., zawartym w dniu 12.05.2017 roku, ustalono od dnia 1.01.2017 r. wynagrodzenie zasadnicze miesięcznie brutto wg IX kategorii zaszczergowania w wysokości 4.200,00 zł. Z regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Nr 11A/09 z dnia 7.05.2009 r. (Tabela IV Załącznika nr 4) wynika, że maksymalna stawka miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w kategorii IX na ww. stanowisku wynosiła 3.600,00 zł.

Wypłacone ww. pracownikowi wynagrodzenie zasadnicze w okresie I.2017 r. – III.2018 r., dodatku za wieloletnią pracę, odprawy emerytalnej, nagrody jubileuszowej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego za 2016 rok w roku 2017 zawyżono łącznie o kwotę 13.258,39 zł.

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

1. W zakresie procedury sprzedaży nieruchomości gruntowych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego o numerach ewidencyjnych 767 i 234/2 stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) ogłoszenia o przetargach nie zawierały oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej, informacji o obciążeniach nieruchomości, o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, skutkach uchylenia się od zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości oraz terminie wniesienia wadium. Ogłoszenie dotyczące działki o nr 767 nie zawiera również informacji o miejscu wniesienia wadium. Powyższe narusza § 13 pkt 1, 3, 4, 6 i 8 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości⁶,
 - b) protokoły przeprowadzonych przetargów na sprzedaż działek nr 767 i 234/2 nie zawierały informacji o obciążeniach nieruchomości i zobowiązaniach, których przedmiotem są nieruchomości, co narusza § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - c) ogłoszenia o drugich przetargach nie zawierały informacji o pierwszych przetargach, co narusza art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁷,
 - d) w informacjach o wynikach przetargów nie podawano oznaczenia księgi wieczystej, co narusza § 12 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - e) ustalonych w drodze przetargu nabywców nieruchomości nie powiadomiono pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy, co narusza art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
 - f) komisja przetargowa przyjęła najniższe postąpienie w wysokości 16,00 zł zamiast 20,00 zł pomimo, że w ogłoszeniu o przetargu na sprzedaż nieruchomości o nr ewidencyjnym 767 ujęto informację, iż postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, co narusza § 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
2. Dla dzierżawcy lokalu w budynku na działce 35/1 na podstawie umowy z dnia 29.09.2017 r. wystawiano w okresie od 01.10.2017 r. do 14.05.2018 r. faktury na kwotę 500,00 zł netto miesięcznie + VAT, zamiast w wysokości określonej umową, tj. 505,00 zł netto zł + VAT, co spowodowało zaniżenie dochodów gminy z tego tytułu łącznie o kwotę 40,00 zł netto. Ponadto nie wystawiano faktur z tytułu czynszu dzierżawnego za okres od VI 2014 r. do VI 2017 r. dla dzierżawcy części działki nr 1180/11 na podstawie umowy z dnia 2.05.2012 r. i 23.06.2017 r., czym zaniżono dochody gminy łącznie o kwotę 1.502,20 zł. Powyższe narusza postanowienia ww. umów dzierżawy oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁸.
3. Od 2012 r. nie podjęto uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy. Ostatnią obowiązującą w tym zakresie uchwałą była uchwała Nr VI/26/2007 Rady Gminy z dnia 27.02.2007 r., która dotyczyła programu gospodarowania

⁶ Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, dalej rozporządzenie w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

⁸ Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

zasobem mieszkaniowym na lata 2007 – 2011. Nieprawidłowość narusza art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego⁹.

4. Umowy najmu lokalu mieszkalnego z dnia 1.12.2014 r. i z dnia 1.12.2017 r. o powierzchni 56,00 m², położonego na parterze w budynku Szkoły Podstawowej w Starym Korczynie, wchodzącego w skład zasobu mieszkaniowego Gminy podpisywane były przez Wójta Gminy z najemcą od grudnia 2011 r. na okresy 3 lat z możliwością przedłużenia, pomimo że wynajmowany lokal nie jest lokalem socjalnym ani związanym ze stosunkiem pracy, ani też lokator nie żądał zawarcia umowy na czas oznaczony. Nieprawidłowość narusza art. 5 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
5. W 2017 r. dopuszczono do bezumownego korzystania z nieruchomości stanowiących zasób nieruchomości Gminy w następujących przypadkach:
 - a) wyrażono zgodę osobie fizycznej na wzniesienie i korzystanie z garażu „blaszaka”, bez zawarcia umowy dzierżawy/najmu gruntu pod niego wydzielonego, na działce, która jest własnością Gminy Nowy Korczyn, nr ewidencyjny 484, dla której został ustanowiony trwały zarząd na rzecz Publicznej Szkoły Podstawowej w Starym Korczynie,
 - b) z Klubem Sportowym „Wisła” po okresie trwania umowy zawartej w dniu 24.04.2015 r. na czas oznaczony do dnia 31.12.2017 r. nie zawarto kolejnej umowy, pomimo nieprzerwanego użytkowania przez Klub nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków oraz w ewidencji gminnego zasobu nieruchomości nr ewidencyjnym 1180/1 o powierzchni 1,88 ha, na której usytuowany jest kompleks sportowo-rekreacyjny w skład, którego wchodzi boisko piłkarskie, boisko treningowe oraz zaplecze szatniowo-magazynowo-administracyjne o powierzchni użytkowej 304,86 m²,
 - c) Ochotniczym Strażom Pożarnym Brzostków, Nowy Korczyn, Parchocin i Sępichów przekazano w posiadanie zależne (informacje takie widnieją w ewidencji mienia gminnego) budynki wraz z gruntami o powierzchni 9.572 m² bez zawarcia stosownych umów. Łącznie przekazano ww. OSP w bezumowne korzystanie grunty i budynki o powierzchni 680 m².Powyższe narusza art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 50 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym¹⁰.

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 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.

⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1234 ze zm., dalej ustawa o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

Organem wykonawczym gminy 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. Przy prowadzeniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, sporządzać zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy, stosownie do art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.
2. Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzać na koniec okresów sprawozdawczych (nie rzadziej niż na koniec miesiąca) zestawienia obrotów i sald stosownie do art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
3. Ewidencję analityczną do konta 011 „Środki trwałe” prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania konta 011 ujętymi w przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości w związku z opisem zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta zawartym 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 Polskiej¹¹.
4. W księgach rachunkowych Urzędu ujmować operacje gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku, a w szczególności:
 - a) przekazanie dotacji ujmować w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, a rozliczenie na stronie Wn konta Ma 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224,
 - b) przychody ze sprzedaży nieruchomości gruntowych ujmować na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, -alej rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku,

- c) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” ujmować w momencie zapłaty, równowartości środków wydatkowanych z budżetu na inwestycje.
- 5. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- 6. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokumenty OT sporządzać w momencie otrzymania protokołu odbioru zgodnie, z którym oddano środek trwały do użytkowania i niezwłocznie przekazywać do księgowości budżetowej.
- 7. Na dzień bilansowy dokonywać odpisu aktualizującego należności zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości i § 10 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.
- 8. Przyjąć i stosować rozwiązania zapewniające prawidłowe i rzetelne sporządzanie sprawozdań budżetowych, poprzez wykazywanie w nich danych wynikających z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w związku z § 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, a w szczególności:
 - a) za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzać po jednym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jako jednostki budżetowej i jako organu, obejmującym dane ze wszystkich urządzeń księgowych,
 - b) sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki i jako organu,
 - c) w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” wykazywać kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy za okres sprawozdawczy odsetek za zwłokę wynikających z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy,
 - d) w kol. 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu wykazywać kwoty subwencji ogólnej, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostki samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym,
 - e) w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, przy czym przy obliczaniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych przyjmować prawidłowo określone w informacjach podatkowych powierzchnie budynków mieszkalnych stosownie do § 3 ust. 1 pkt 9, pkt 10 oraz pkt 11 lit. a) i b) w związku z § 7 ust. 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- 9. Przeprowadzać na ostatni dzień roku budżetowego rzetelną inwentaryzację wszystkich aktywów i pasywów w sposób prawidłowy, dokumentując należycie wyniki inwentaryzacji, a także

przestrzegać obowiązku powiązania tych wyników z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

10. Ewidencję analityczną do konta 221 prowadzić według dłużników, których należności dotyczą stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku.
11. Wartość początkową środków trwałych w budowie ustalać w prawidłowej wysokości mając na uwadze, iż cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania (w tym nakłady na opracowanie dokumentacji), stosownie do art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości.
12. W przypadku zaistnienia w trakcie roku zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku podatek obniżać lub podwyższać, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie, podatek za ten rok ustalać proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, a także odpowiednio korygować deklarację w terminie 14 dni od dnia zaistnienia zdarzenia zgodnie z art. 6 ust. 3, ust. 4, ust. 5 i ust. 9 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
13. W decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości zawierać uzasadnienie faktyczne, stosownie do art. 210 § 1 pkt 6 i § 5 Ordynacji podatkowej.
14. Wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, ustalać w wysokości nie większej niż maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony postanowieniami obowiązującego Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy.
15. Do osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie wynagrodzenia dla osoby pracującej na stanowisku Księgowej wystąpić o zwrot nieprawidłowo dokonanych z budżetu wydatków.
16. W ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości zamieszczać wszystkie informacje wymagane § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
17. W protokole przeprowadzonego przetargu na sprzedaż nieruchomości zawierać wszystkie informacje wymagane § 10 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
18. W ogłoszeniu o kolejnym przetargu podawać informacje o terminie przeprowadzenia poprzedniego przetargu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
19. W informacji o wyniku przetargu zawierać wszystkie dane wymagane § 12 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
20. Ustalonych w drodze przetargów nabywców nieruchomości powiadamiać o miejscu i terminie zawarcia umowy, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w sposób udokumentowany formą pisemną umożliwiającą dochodzenie praw wynikających z art. 41 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
21. Najniższe postąpienia w przetargach ustnych nieograniczonych przyjmować w wysokości nie niższej niż 1 % ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, stosownie do § 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

22. Od dzierżawców nieruchomości gminnych egzekwować należności czynszowe w okresie i wysokości określonych w zawartych przez strony umowach, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.
23. Przygotować i przedłożyć Radzie Gminy do uchwalenia wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
24. Umowę o odpłatne użytkowanie lokalu mieszkalnego wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu Gminy w sytuacji, gdy nie jest lokalem socjalnym ani lokalem związanym ze stosunkiem pracy, ani też lokator nie żąda zawarcia umowy na czas oznaczony zawrzeć z lokatorem na czas nieoznaczony, stosownie do art. 5 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.
25. Gospodarować nieruchomościami stanowiącymi gminny zasób nieruchomości w sposób zgodny z zasadami prawidłowej gospodarki stosownie do art. 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz zachować szczególną staranność przy wykonywaniu zarządu zgodnie z przeznaczeniem tego mienia i zapewnić jego ochronę stosownie art. 50 ustawy o samorządzie gminnym.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy 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 Nowym Korczynie

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rekas