

Pan Leszek Kuca
Wójt Gminy Ruda Maleniecka

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 dniach od 30 lipca do 12 września 2013 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ruda Maleniecka w wybranych okresach od 2009 roku do dnia przeprowadzenia kontroli, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w 2012 roku. Protokół kontroli omówiono i przekazano Zastępcy Wójta Gminy w dniu 12 września 2013 roku.

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.

Przedstawiając 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. W Statucie Gminy przyjętym Uchwałą Nr III/6/2012 Rady Gminy z dnia 29 marca 2012 r. nie ujęto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rudzie Malenieckiej jako jednostki organizacyjnej Gminy, co narusza art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.²

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 1

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt zmiany Statutu, uwzględniający jako jednostkę organizacyjną Gminy – Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym.

2. W zakresie sporządzania raportów kasowych stwierdzono, że w raportach kasowych z wydatków budżetowych wystąpiły przypadki nie wskazania rodzaju dowodu i jego symbolu

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 1113

² Dz. U. z 2013 r. poz. 594, dalej ustawa o samorządzie gminnym

lub numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, na podstawie którego dokonano zapisu. Zapisy w raportach kasowych nie były dokonywane w porządku chronologicznym. Stwierdzona nieprawidłowości naruszają art. 24 ust. 4 pkt 2, art. 23 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Kasjer Urzędu oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 2

2.1 W raportach kasowych wykazywać numer identyfikacyjny dowodu źródłowego na podstawie, którego dokonano zapisu, stosownie do art. 23 ust. 2 pkt 2, w związku z art. 20 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

2.2 Zapisów w raportach kasowych dokonywać chronologicznie, stosownie do art. 24 ust.4 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

3. Zapisy księgowe w dzienniku, na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych nie pozwalają na jednoznaczne ich powiązanie ze źródłowymi dowodami księgowymi, co narusza art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 3

Zapisów księgowych dokonywać w sposób zapewniający identyfikację dowodów i sposobu ich zapisywania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych i umożliwiającą ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do art. 14 ust. 2, art. 23 ust. 4 i art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4. Nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” pozwalającej na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania tego konta określonych w pkt 83 załącznika Nr 3 do 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 Polskiej⁴.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy.

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, dalej ustawa o rachunkowości

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 289, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Wniosek pokontrolny Nr 4

Do konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” prowadzić ewidencję szczegółową pozwalającą na wyodrębnienie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, a także wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

5. W zakresie ewidencji rozrachunków z Ministerstwem Finansów z tytułu wpływu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych stwierdzono, że na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” nie ujęto zaliczki udziałów za miesiąc grudzień 2012 roku w kwocie 60.934 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 18 grudnia (WB Nr 7450). Operację ujęto nieprawidłowo Wn 133 i Ma 901 (WB) zamiast Wn 224 i Ma 901 (PK) oraz Wn 133 i Ma 224 (WB). Nieprawidłowość narusza zasady funkcjonowania konta 224 „Rozrachunki budżetu” określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku. Ponadto ujęto pod datą 31 grudnia 2012 roku przypis należnych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 19.369 zł, zamiast w kwocie 19.225 zł, która wynika z danych sprawozdania rocznego Rb-27 Ministerstwa Finansów za 2012 rok, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Księgowa ds. Księgowości Budżetowej oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 5

Prawidłowo ujmować w ewidencji budżetu na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” rozrachunki z Ministerstwem Finansów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. Przypis należności z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych za dany rok ujmować na podstawie danych wynikających z rocznego sprawozdania Rb-27 przekazanego przez Ministerstwo Finansów.

6. Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości według stanu na 31.12.2012 roku nie zawiera danych 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. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami⁵.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. Gospodarki Gruntami i Mienia Komunalnego oraz Zastępca Wójta Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 6

Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie faktycznego stanu mienia, jego kontrolę oraz pełną identyfikację nieruchomości, z uwzględnieniem wszystkich danych, stosownie do art. 23 ust. 1c, w związku z art. 25 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

7. W zakresie prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej – księga inwentarzowa środków trwałych) do konta 011 „Środki trwałe” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) W 2012 roku w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” na podstawie dowodów OT (przyjęcie środka trwałego) z 31.08.2012 r. ujęto ulepszenia dróg jako nowe obiekty dróg gminnych na kwotę 69.440,87 zł, co narusza art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

b) Na koncie 011 „Środki trwałe” (ewidencja analityczna - księga inwentarzowa) pod datą 31.08.2012 r. na podstawie dowodu OT (przyjęcie środka trwałego) zaewidencjonowano środek trwały pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej w miejscowości Ruda Maleniecka – etap II” na łączną kwotę 4.812.615,16 zł, zamiast wprowadzić w postaci zapisu wartości według poszczególnych obiektów środków trwałych wchodzących w skład sieci kanalizacyjnej, co narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 011 określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2012 roku.

c) W ewidencji środków trwałych Urzędu według stanu na dzień 31.12.2012 r. ujęte były grunty o powierzchni 3.4801 ha na wartość 30.448,59 zł przekazane w dn. 23.10.2008 r. jednostce budżetowej (Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Rudzie Malenieckiej) w trwały zarząd, co narusza § 2 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

d) Zapisy w ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzonej w księdze inwentarzowej nie określają daty nabycia lub przyjęcia na stan składników majątkowych oraz numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano zapisu w ewidencji syntetycznej i analitycznej, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy o rachunkowości.

e) Nie wskazano miejsca użytkowania poszczególnych środków trwałych i osób za nie odpowiedzialnych, co narusza zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

f) Na koncie 013 dowodem PK w dniu 31.12.2012 r. ujęto 2 szt. aparatów powietrznych butlowych o wartości 9.072,00 zł. Ewidencjonowanie środków trwałych na koncie 013

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

„Pozostałe środki trwałe”, zamiast na koncie 011 „Środki trwałe” o jednostkowej wartości początkowej wyższej od określonej w art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych⁶, narusza zasady funkcjonowania kont 011 i 013 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Księgowa ds. księgowości Budżetowej oraz Skarbnik Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 7

7.1 Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększać o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, stosownie do art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 011 określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7.2 Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 011 „Środki trwałe” umożliwiającą ustalenie wartości poszczególnych obiektów środków trwałych zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7.3 Na koncie 011 „Środki trwałe” ująć zmniejszenie stanu środków trwałych przekazanych w trwały zarząd, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w związku z § 2 pkt 5 tego rozporządzenia.

7.4 Zapisów w ewidencji analitycznej środków trwałych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu, zgodnie z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

7.5 Księgę środków trwałych prowadzić w sposób pozwalający na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono poszczególne środki trwałe, zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

7.6 Środki trwałe o wartości wyższej niż 3.500 zł ujmować na koncie 011 i w księgach pomocniczych prowadzonych do tego konta, zgodnie z § 6 ust. 3 pkt 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. i stosownie do zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

8. W zakresie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) Na okoliczność przeprowadzenia inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycje) – weryfikacji sald kont 020 i 080 na dzień 31 grudnia 2012 roku sporządzone zostały protokoły weryfikacji w dniu 15.01.2013 roku, które nie zawierają porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

W protokole z weryfikacji konta 080, które na dzień 31.12.2012 r. posiadało saldo w kwocie

⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.

129.070,45 zł wpisano tylko nazwę poszczególnych zadań oraz ich wartość, natomiast nie porównano ich z dowodami źródłowymi stanowiącymi podstawę ich zapisu. Stwierdzona nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

b) Inwentaryzacja gruntów i budowli przeprowadzona w formie weryfikacji stanu ewidencyjnego na dzień 31 grudnia 2012 roku nie spełnia wymogów prawidłowo przeprowadzonej inwentaryzacji, ponieważ nie dokonano porównania danych ksiąg rachunkowych (ewidencji analitycznej do konta 011 w zakresie gruntów i budowli) z odpowiednimi dokumentami oraz ewidencją gminnego zasobu nieruchomości i weryfikacji wartości tych składników. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

c) Inwentaryzacją drogą spisu z natury przeprowadzonego w dniu 30.12.2011 r. objęto składniki majątku podlegającego inwentaryzacji w drodze weryfikacji, tj. wartości niematerialne i prawne o wartości 81.075,59 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.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Skarbnik oraz Wójt Gminy

Wniosek pokontrolny Nr 8

8.1 Przestrzegać obowiązku dokumentowania wyników inwentaryzacji oraz powiązania ich z zapisami ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

8.2 Nieruchomości inwentaryzować na ostatni dzień każdego roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz w sposób zapewniający porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 6 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

8.3 Inwentaryzację środków trwałych, w tym wartości niematerialnych i prawnych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz wymienionych w tych punktach, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe w tym wartości niematerialnych i prawnych – przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

9. Urząd Gminy w 2012 roku oraz w latach wcześniejszych, pomimo ciążącego obowiązku nie składał deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości jak również nie dokonywał wpłat należnego podatku. Na podstawie sporządzonego zestawienia nieruchomości gminnych ustalono, że w zasobie Gminy znajdują się grunty zabudowane (oznaczone w ewidencji gruntów symbolami B, Bi i Bp) nie oddane w posiadanie zależne o łącznej powierzchni 16.266 m² oraz 1.031,11 m² powierzchni użytkowej budynków, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Stwierdzona nieprawidłowość

narusza art. 3 ust. 1, w związku z art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁷. Na podstawie sporządzonych w trakcie kontroli deklaracji na podatek od nieruchomości ustalono, że należny Gminie podatek od nieruchomości za 2012 rok wynosi 7.036,00 zł.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny 9

9.1 Składać, w terminie do dnia 31 stycznia, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia, stosownie do art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

9.2 Uregulować zaległy podatek od nieruchomości za 2012 rok oraz lata wcześniejsze wraz z należnymi odsetkami.

10. Nie wydawano i nie doręczano decyzji dla wszystkich współwłaścicieli nieruchomości – opodatkowywano jedną decyzją wymiarową grunty, budynki i lasy stanowiące współwłasność małżonków, zamiast w drodze odrębnych decyzji. Powyższe narusza art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym⁸, art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym⁹, w myśl których grunty będące współwłasnością lub znajdujące się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów stanowią odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponoszą Księgowa ds. wymiaru podatków, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Grunty stanowiące współwłasność małżonków opodatkowywać w drodze odrębnej decyzji, stosownie do art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 4 ustawy o podatku leśnym, z wyjątkiem od tej zasady określonym w art. 3 ust. 6 ustawy o podatku rolnym, tj. w sytuacji gdy użytki rolne albo grunty zadrzewione albo zakrzewione na użytkach rolnych stanowią gospodarstwo rolne prowadzone w całości przez jednego ze współwłaścicieli (współposiadaczy) podatek ustala się w drodze decyzji wymiarowej tylko temu współwłaścicielowi, który w całości prowadzi to gospodarstwo.

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613, dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁸ Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 z późn. zm., dalej ustawa o podatku rolnym

⁹ Dz. U. Nr 200, poz. 1682 z późn. zm., dalej ustawa o podatku leśnym

11. W stosunku do podatnika posiadającego na koniec 2012 r. zaległość w kwocie 1.325,80 zł pochodzącą z 2009 r. organ podatkowy zaniechał wystawienia tytułu wykonawczego i skierowania go do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego, po bezskutecznych upływach terminów określonych w upomnieniach, co narusza § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 oraz § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁰.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponoszą Księgowy ds. windykacji, Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 11

Dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. Tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, stosownie do § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 oraz § 7 ust. 4 w/w rozporządzenia.

12. Na kontach podatkowych (podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny) osób fizycznych nie dokonywano przypisu podatku w terminie, w którym podatnik pokwitował odbiór decyzji. Stwierdzona nieprawidłowość narusza przepisy § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego¹¹, zgodnie z którym do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje oraz art. 212 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym organ podatkowy, wydający decyzję, jest z nią związany od chwili jej doręczenia.

Ponadto przypisu podatku od nieruchomości, rolnego i podatku leśnego dokonywano osobom nieżyjącym pomimo, że decyzja wymiarowa nie została podatnikowi doręczona. Stwierdzona nieprawidłowość narusza art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku. Nieprawidłowość wskazuje, że zaniechano podjęcia czynności dla ustalenia następców prawnych nieżyjących podatników, co narusza art. 1025 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks Cywilny¹², zgodnie z którym jeżeli podatnik nie żyje organ podatkowy składa wniosek do sądu powszechnego o nabyciu przez spadkobiercę, natomiast księgi rachunkowe (ewidencja szczegółowa według podatników) nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, co narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponoszą Księgowy ds. wymiaru podatków księgowy ds. windykacji oraz Skarbnik Gminy.

¹⁰ Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.,

¹¹ Dz. U. Nr 208, poz. 1375, dalej rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

¹² Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.

Wniosek pokontrolny Nr 12

12.1 Przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą skutecznego doręczenia decyzji organu podatkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

12.2 W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje – wydawać decyzje o odpowiedzialności spadkobierców za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, po przeprowadzeniu postępowania o nabycie spadku (art. 1025 Kodeksu Cywilnego), stosownie do przepisów art. 100, w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej. Jeżeli przedmiot opodatkowania pozostaje w posiadaniu samoistnym – wydać i doręczyć decyzję ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego posiadaczowi samoistnemu, na którym zgodnie z przepisami materialnego prawa podatkowego ciąży obowiązek podatkowy.

12.3 Ustalić prawidłowy stan rozliczeń, figurujący na kontach podatników, tj. na podstawie skutecznego doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość zobowiązania, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej oraz dokonać odpisu podatków na kontach tych podatników, którym nie dokonano skutecznego doręczenia decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego, w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

13. W 2012 r. nie prowadzono ewidencji należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższy sposób prowadzenia ewidencji narusza zasady prowadzenia konta 221 określone w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz prowadzić w tym zakresie ewidencje szczegółową według dłużników, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

14. W latach 2011-2013 nagrody jubileuszowe wypłacono z opóźnieniem, czym naruszono § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹³, zgodnie z którym pracownik samorządowy nabywa prawo do nagrody jubileuszowej w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody albo w dniu wejścia w życie przepisów wprowadzających nagrody jubileuszowe, nagrodę jubileuszową wypłaca się niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

¹³ Dz. U. z 2013 r. poz. 1050, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych

Wniosek pokontrolny Nr 14

Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

15. Wydatki z tytułu wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla członków ochotniczych straży pożarnych za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym zostały zaklasyfikowane do § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń” zamiast do § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, co narusza zasady klasyfikacji wydatków określonych w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Skarbnik Gminy i Młodszy księgowy ds. księgowości budżetowej.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Prawidłowo stosować klasyfikację wydatków budżetowych określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku.

16. Ze środków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową zrealizowano wydatek zaliczony do § 3040 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń” na kwotę 900,00 zł, który dotyczył przyznania nagród dla członków OSP za zajęcie poszczególnych miejsc w zawodach sportowo – pożarniczych. Powyższego wydatku dokonano bez podstawy prawnej, ponieważ art. 32 ust 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej nie stanowi podstawy do dokonywania tego rodzaju wydatku. Nieprawidłowość narusza art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 16

Zaniechać dokonywania wydatków ze środków ujętych w budżecie na ochronę przeciwpożarową, na cele inne niż koszty określone w art. 32 ust. 2 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, tj. koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej ochotniczej straży pożarnej, stosownie do art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

17. W dniu 2 stycznia 2012 roku Wójt Gminy zawarł umowę zlecenia z Gminnym Komendantem Ochotniczej Straży Pożarnej za wynagrodzeniem w kwocie 500,00 zł miesięcznie. Zawarcie umowy cywilnoprawnej w przedmiocie wykonywania obowiązków Komendanta Gminnego OSP i pobieranie z tego tytułu wynagrodzenia narusza art. 32 ust. 3a

¹⁴ Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm., dalej rozporządzenie z dnia 2 marca 2010 roku

ustawy o ochronie przeciwpożarowej, zgodnie z którym gmina może zatrudnić gminnego komendanta ochrony przeciwpożarowej. Pod pojęciem zatrudnienia należy rozumieć zawarcie umowy o pracę, określającej zakres powierzonych zadań związanych z działalnością ochotniczych straży pożarnych.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

Świadczenia pieniężne dla gminnego komendanta OSP z tytułu sprawowanej funkcji wypłacać wyłącznie w formie wynagrodzenia, w ramach stosunku pracy jako jedynej dopuszczalnej prawem gratyfikacji, zgodnie z art. 32 ust. 3a ustawy o ochronie przeciwpożarowej.

18. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wpływały bezpośrednio na rachunek GOPS-u, zamiast na rachunek budżetu Gminy, co narusza art. 11¹ ust. 2 i 7 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁵.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Skarbnik oraz Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 18

Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać na rachunek budżetu gminy, stosownie do postanowienia art. 11¹ ust. 7 ustawy o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

19. Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 4/2011 z 18 stycznia 2011 r. powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, w skład której na Przewodniczącego powołał samego siebie, co narusza art. 18 ust. 1 i ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 19

Dokonać zmiany składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w skład której nie może być powołany Wójt Gminy, stosownie do art. 18 ust. 1 i ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

20. Nie przekazano kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacji niezbędnych do opracowania projektów ich planów finansowych na rok 2012, co narusza art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz informacji dotyczących ostatecznych kwot wydatków i dochodów, co stanowi naruszenie art. 249 ust. 1 pkt 1 w/w ustawy.

Odpowiedzialność za nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy.

¹⁵ Dz. U. z 2012 r. poz. 1356, dalej ustawa o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

Wniosek pokontrolny Nr 20

Przekazywać kierownikom podległych jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych oraz informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu stosownie do art. 248 ust. 1 oraz art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

21. Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2011 rok dokonano w dniu 30.01.2012 r. w łącznej kwocie 672,95 zł (dla dwóch nauczycieli), a pozostałą kwotę 162.091,37 zł dodatku wypłacono w dniu 25.06.2012 r. Nieprawidłowość narusza art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela¹⁶.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi Wójt Gminy.

Wniosek pokontrolny Nr 21

Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dokonywać w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, stosownie do art. 30a ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

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.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
/-/
mgr Henryk Rzepa

Do wiadomości:

Rada Gminy w Rudzie Malenieckiej

¹⁶ Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.