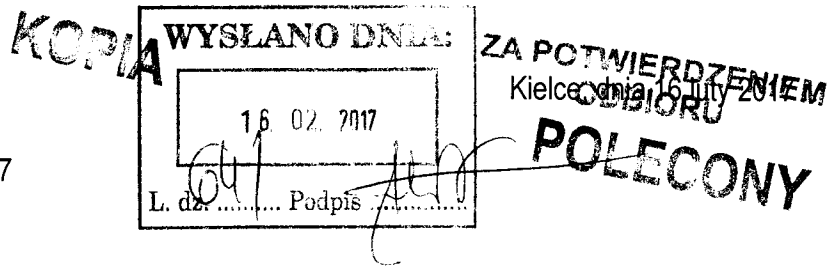


WK.60.33.2016.....641.....2017



Pan Marian Buras
Burmistrz Miasta i Gminy Morawica

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 5 października do 21 grudnia 2016 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Morawica za 2015 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 22 grudnia 2016 roku.

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

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Do 2010 roku w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” ujmowano pod jednym numerem inwentarzowym wartość kilku działek gruntów, zamiast wykazywać wartość każdej działki. Powyższe dotyczyło sytuacji nabycia jednocześnie kilku działek gruntu na podstawie jednego aktu notarialnego. Stwierdzono 9 takich przypadków na łączną kwotę 242.291,34 zł. Nieprawidłowość narusza art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości², w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)³, jak również zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 określone w załączniku Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej⁴.
2. Dopiero w dniu 30.06.2015 r. na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujęto 3 umowy na łączną kwotę 2.120.872,54 zł zawarte w dniach 4, 6 i 18 maja 2016 roku. Niebieżące ewidencjonowanie zaangażowania wydatków spowodowane było przekazywaniem umów z opóźnieniem do Referatu Finansowego. Nieprawidłowość narusza art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ oraz zasady

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

² Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości,

³ Dz. U. Nr 242, poz. 1622,

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

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., dalej ustawa o finansach publicznych.

funkcjonowania konta 998 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

3. Składki członkowskie w kwocie 9.307,23 zł za 2015 rok z tytułu przynależności Gminy do Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej oraz do Regionalnej Organizacji Turystycznej Województwa Świętokrzyskiego, ujęto na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, zamiast na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki. Nieprawidłowość narusza art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 201 określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. W księgach rachunkowych 2016 roku ujęto koszty na kwotę ogółem 21.884,89 zł, które dotyczyły 2015 roku. Dotyczyły one ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych oraz szkoleniach pożarniczych dla członków Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Morawica, ekwiwalentów za pranie odzieży dla pracowników Urzędu, podróży służbowej pracownika, prowizji od opłaty targowej, ryczałtów za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych, wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i o dzieło. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
5. W 2015 roku stwierdzono 9 przypadków nieterminowego ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu zdarzeń gospodarczych. Powyższe dotyczyło przyjęcia na stan środków trwałych odebranych zadań inwestycyjnych o wartości ogółem 1.307.594,95 zł. Opóźnienie wynosiło od 1 do 8 miesięcy i spowodowane było nieterminowym przekazywaniem do Referatu Finansowego dowodów OT. Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. W rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31.12.2015 roku w kolumnie „stan na koniec roku bieżącego” w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazano przychody z tytułu odsetek w wysokości 54.334,94 zł (§ 0910), które winny zostać wykazane w wierszu G.II. „Przychody finansowe – Odsetki”. Nieprawidłowość narusza § 17 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. W zakresie sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S (Korekta nr 4) z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w kolumnie 8 "Dochody otrzymane" w podziale klasyfikacji budżetowej 758/75801/2920 wykazano kwotę 14.101.741,00 zł, zamiast kwotę 15.300.359,00 zł. Różnica w kwocie 1.198.618,00 zł stanowi subwencja na styczeń 2016 roku, którą otrzymano w grudniu 2015 roku. Nieprawidłowość narusza § 9 ust.1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, 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.
 - b) zbiorcze sprawozdanie Rb-27S (Korekta nr 3) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. nie zostało sporządzone na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-27S (Korekta nr 4) Urzędu Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego i jako organu, sporządzonego za ten sam okres sprawozdawczy. W jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb-27S (Korekta nr 4) Urzędu Gminy nie wykazano w rozdziałach 75615 i 75616 danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków (kolumna 12), danych dotyczących skutków udzielonych ulg i zwolnień

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

- obliczonych za okres sprawozdawczy (kolumna 13), danych dotyczących umorzenia zaległości podatkowych (kolumna 14) na łączną kwotę 2.741.786,61 zł, które wykazano wyłącznie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S Gminy Morawica. Powyższe spowodowane było blokadą w systemie BESTIA tych kolumn dla sprawozdań jednostkowych. W trakcie kontroli wprowadzono do systemu BESTIA jednostkę Urząd Gminy przypisując jej typ „organ” umożliwiając tym samym wypełnianie powyższych kolumn. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
- c) w wyniku porównania danych pomiędzy jednostkowymi sprawozdaniami Rb-28S za 2015 rok złożonymi przez jednostki budżetowe Gminy Morawica a sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S (Korekta nr 1) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok stwierdzono różnice w kolumnie 10 „Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego” ogółem w kwocie 302.299,34 zł. Różnice wynikły z powodu nie wykazania w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S (Korekta nr 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego (kolumna 10). Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3, § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w związku z § 9 ust. 2 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do w/w rozporządzenia.
8. W zakresie klasyfikacji wydatków w 2015 roku stwierdzono następujące nieprawidłowości:
- a) wydatki w kwocie 3.900,00 zł na wypłatę diet dla radnych ujęto w rozdziale 75095 „Pozostała działalność”, zamiast do rozdziału 75022 „Rady Gmin”,
- b) wydatki w łącznej kwocie 100.023,09 zł poniesione na dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁷, zaklasyfikowano 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”.
- Nieprawidłowość narusza postanowienia załącznika nr 2 i 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 zagranicznych⁸:
9. Zmian planu finansowego wydatków za miesiąc marzec 2015 r. dokonano na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” pod jedną datą na koniec miesiąca marca, w wysokościach niezgodnych z faktycznie dokonanymi zmianami planu finansowego, wynikającymi z uchwał Rady Gminy Nr VII/47/2015 z dnia 4 marca 2015 roku oraz Nr VII/56/2015 z dnia 31 marca 2015 roku. Powyższe narusza zasady funkcjonowania konta 980 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
10. Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych dokonane u inkasentów ujmowane były w ewidencji na kartotekach kontowych podatników odpowiednio pod datami 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada 2015 roku zamiast pod faktyczną

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.,

⁸ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

datą wpłaty, co narusza art. 60 § 1 pkt 1 ustawy dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa⁹ oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

II. W zakresie dochodów budżetowych:

1. W 2015 roku w decyzjach nie określono umorzonych odsetek od umorzonych zaległości podatkowych, w sytuacji gdy kwota ta przewyższała kwotę określoną art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. Na podstawie próby kontrolnej ustalono, że umorzone odsetki wynoszą kwotę 259 zł. Nieprawidłowości narusza art. 67a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. W wyniku powyższego umorzonych odsetek nie wykazano w sprawozdaniu Rb-27S, co narusza § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a) instrukcji, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Kontrola prawidłowości dokonywania poboru podatków w drodze inkasa z 3 sołectw za okres 2015 roku, wykazała że od podatników z 2 sołectw dokonano poboru zaległości podatkowej w łącznej wysokości 696 zł. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych¹⁰, art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym¹¹ oraz art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym¹².

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Aneksem nr 1 z dnia 20.05.2016 roku ustalono wynagrodzenie zasadnicze dla Zastępcy Wójta, przewyższające maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego określony dla tego stanowiska w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych¹³. Nieprawidłowość narusza postanowienia załącznika Nr 3 (tabela III) do w/w rozporządzenia oraz art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Powyższe spowodowało zawyżenie wynagrodzenia zasadniczego wraz z dodatkiem stażowym za okres od dnia 01.05.2016 r. do dnia 30.09.2016 r. w kwocie łącznie 120,00 zł. W trakcie kontroli zawarto porozumienie ustalające wynagrodzenie pracownika w prawidłowej wysokości oraz dokonano potrącenia nienależnie pobranego wynagrodzenia.
2. Wypłaty nagrody jubileuszowej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Skarbnika dokonano z opóźnieniem, tj. 32 dni po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody. Powyższe narusza § 8 ust 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
3. W 2014 roku zwrotu wadium w wysokości 30.000,00 zł wniesionego w formie pieniądza przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w przetargu nieograniczonym na realizację zadania pn. „Odbiór odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Morawica i ich zagospodarowanie” dokonano 26 dni po wyborze najkorzystniejszej oferty, zamiast niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej. Powyższe narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych¹⁴.

⁹ Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa,

¹⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm., dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych,

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 617 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym,

¹² Dz. U. z 2016 r. poz. 374 ze zm., dalej ustawa o podatku leśnym,

¹³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1786, dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

¹⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., dalej ustawa Prawo zamówień publicznych.

4. W 2015 roku dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ustalonego w planie finansowym jednostki Urząd Gminy na kwotę 1.364,99 zł, co narusza art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. W postępowaniu o udzieleniu zamówienia publicznego pt „Budowa drogi gminnej Bilcza Zastawie - Podsukowie – etap II” przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, żądano wniesienia wadium w wysokości 80.000,00 zł, zamiast nie większej niż 3% wartości zamówienia podstawowego, tj. 40.243,05 zł. Powyższe narusza art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
6. Stwierdzono 3 przypadki określania w umowach dotacji celowych terminu realizacji zadania publicznego przed dniem zawarcia umowy, co narusza art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj.:
 - W umowie z dnia 2 lipca 2015 roku zawartej ze Stowarzyszeniem Ekorozwoju Lisowa i Zaborza określono termin realizacji zadania od dnia 01.05.2015 roku;
 - W umowach z dnia 02.02.2015 roku oraz z dnia 11.02.2015 roku zawartych ze Stowarzyszeniem pn. „Klub Sportowy MORAVIA” określono termin realizacji zadań publicznych od dnia 01.02.2015 roku.Dotowane podmioty nie rozliczyły wydatków poniesionych przed zawarciem umowy.
7. Dotację dla Stowarzyszenia Ekorozwoju Lisowa i Zaborza przekazano na rachunek dotowanego podmiotu w dniu 6 lipca 2015 roku, co narusza § 3 ust. 1 pkt 1 umowy Nr 280/2015 z dnia 2 lipca 2015 roku, zgodnie z którym dotacja w wysokości 29.000,00 zł zostanie przekazana na rachunek Zleceniobiorcy jednorazowo do dnia 3 lipca 2015 roku.
8. Stwierdzono przypadki nieprawidłowego ustalenia dotacji podmiotowych na 2015 rok dla jednostek oświatowych, a mianowicie:
 - Dla osoby prowadzącej wychowanie przedszkolne w publicznej innej formie wychowania przedszkolnego pn. „Punkt Przedszkolny w Woli Morawickiej”, zawyżono o 5.674,40 zł dotację o której stanowi art. 80 ust.2b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty¹⁵. Przyczyną nieprawidłowości było ustalenie miesięcznej kwoty dotacji na każdego ucznia oddziału „0” w wysokości 435,16 zł, zamiast w wysokości 402,36 zł. Miesięczną kwotę dotacji 435,16 zł wyliczono na podstawie ustalonej dotacji na 2014 rok, powiększonej o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Nieprawidłowość narusza § 3 ust. 2 pkt 5 Uchwały Rady Gminy Nr XXXVI/322/13 z dnia 15 listopada 2013 roku. Zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 5 tej Uchwały, publiczne inne formy wychowania przedszkolnego otrzymują na każdego ucznia dotację w wysokości 402,36 zł, jeżeli jest ona wyższa od kwoty 50% wydatków bieżących przewidzianych na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez Gminę Morawica pomniejszona o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie. W 2015 roku 50% wydatków o których stanowi § 3 ust. 2 pkt 5 w/w Uchwały wyniosło kwotę 310,69 zł. Zatem miesięczna kwota dotacji na każdego ucznia wynosi 402,36 zł.
 - Dla Towarzystwa Przyjaciół Chmielowic na prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Chmielowicach zawyżono o 3.252,76 zł dotację dla uczniów klas I-III. Przyczyną nieprawidłowości było przyjęcie do wyliczenia wysokości dotacji nieprawidłowej ilości

¹⁵ Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 ze zm., dalej ustawa o systemie oświaty,

uczniów dotowanej jednostki w poszczególnych miesiącach, błędne przyjęcie danych z metryczki subwencji oświatowej 2015 roku oraz popełnienie omyłki arytmetycznej. W konsekwencji powyższego ustalono miesięczną kwotę dotacji na każdego ucznia klas I-III w wysokości 796,94 zł, zamiast w wysokości 778,01 zł na każdego ucznia klasy I i II oraz wysokości 763,51 zł na każdego ucznia klasy III. Nieprawidłowość narusza art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym szkoły publiczne otrzymują na każdego ucznia dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, pomniejszonym o kwotę dotacji przewidzianej do wykorzystania, o której mowa w art. 22ae ust. 3, na ucznia, nie niższej jednak niż kwota przewidziana na jednego ucznia szkoły publicznej danego typu i rodzaju w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego. W roku 2015 wydatki bieżące przewidziane na jednego ucznia w szkołach podstawowych prowadzonych przez Gminę Morawica, ustalone na podstawie art. 80 ust. 3 ustawy o systemie oświaty wyniosły kwotę 655,40 zł. Zatem dotacja winna być ustalona w wysokości przewidzianej w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Morawica, w oparciu o metryczkę subwencji oświatowej 2015 roku.

– Dla Towarzystwa Przyjaciół Chmielowic na prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej w Chmielowicach zaniżono o 8.939,04 zł dotację dla uczniów oddziału przedszkolnego. Przyczyną nieprawidłowości było ustalenie miesięcznej kwoty dotacji na każdego ucznia oddziału przedszkolnego w wysokości 435,16 zł, zamiast w wysokości 621,39 zł. Miesięczną kwotę dotacji 435,16 zł wyliczono na podstawie ustalonej dotacji na 2014 rok, powiększonej o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Nieprawidłowość narusza art. 6 ustawy z dnia 13 czerwca 2013 roku o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw¹⁶. Zgodnie z jego treścią do dnia 31 sierpnia 2016 roku przepisy art. 80 ust. 2 ustawy o systemie oświaty, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, stosuje się także odpowiednio do oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych. Zgodnie z art. 80 ust. 2 ustawy o systemie oświaty, przedszkola, otrzymują na każdego ucznia z budżetu gminy dotację w wysokości równej wydatkom bieżącym przewidzianym na jednego ucznia w przedszkolach publicznych prowadzonych przez gminę, pomniejszonym o opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za wyżywienie. Ustalona na podstawie art. 80 ust. 2 ustawy o systemie oświaty wysokość wydatków bieżących Gminy Morawica przewidzianych na funkcjonowanie przedszkoli publicznych w 2015 roku 621,39 zł miesięcznie na jednego ucznia.

Dotacje dla Towarzystwa Przyjaciół Chmielowic na prowadzenie Publicznej Szkoły Podstawowej zostały łącznie zaniżone o kwotę 5.686,28 zł.

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 Morawica poprzez wskazanie

¹⁶ Dz. U. z 2013 roku, poz. 827 ze zm.,

merytorycznych pracowników w protokole 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, stosownie do zakresu czynności, na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym gminy jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał, 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. Działki, które dotychczas były ujęte w ewidencji analitycznej środków trwałych łącznie, wprowadzić do tej ewidencji ilościowo i wartościowo jako poszczególne obiekty pod kolejnym numerem inwentarzowym, tj. w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami zawartymi w części I „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹⁷, oraz zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
2. Zapewnić terminowe przekazywanie do Referatu Finansowego zawarte umowy w celu bieżącego ujmowania zaangażowania wydatków na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
3. Zobowiązania z tytułu składek członkowskich ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad funkcjonowania tego konta określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
4. W księgach rachunkowych roku obrotowego ujmować wszystkie obciążające jednostkę koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

¹⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1864,

5. Terminowo przekazywać do Referatu Finansowego dowody OT w celu ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca), w którym zdarzenia nastąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. W Rachunku zysków i strat w wierszu G.II. „Przychody finansowe – Odsetki” wykazywać przychody z tytułu odsetek, stosownie do § 17 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
7. Sprawozdania budżetowe sporządzać w sposób rzetelny i prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wykazywać w nich kwoty wynikające z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, a w szczególności :
 - a) w kolumnie nr 8 „Dochody otrzymane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu wykazywać kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 4 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia.
 - b) kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy wykazywać w odpowiednich kolumnach jednostkowego sprawozdania Rb-27S, stosownie do § 3 ust.1 pkt 9 – 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia.
 - c) kwoty stanowiące skutki umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a instrukcji stanowiącej załącznik Nr 39 do ww. rozporządzenia.
 - d) w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy, w kolumnie 10 wykazywać wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego, stosownie do § 9 ust. 2 pkt 7 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do ww. rozporządzenia.
 - e) 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.
8. W planowaniu, ewidencji i sprawozdawczości wydatki na wypłatę diet dla radnych ujmować w rozdziale 75022 „Rady Gmin”, zaś wydatki na dotacje celowe udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, klasyfikować 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”, zgodnie z postanowieniami załącznika nr 2 i nr 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
9. Ewidencję planu finansowego wydatków na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

10. Wpłaty podatków dokonywane przez podatników u inkasentów ewidencjonować pod datą pobrania podatków przez inkasentów, stosownie do art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości w związku z art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
11. W decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych określać kwotę umorzonych odsetek od umorzonych zaległości w sytuacji gdy kwota ta przewyższa kwotę określoną art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, stosownie do art. 67a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.
12. Kwoty stanowiące skutki umorzenia odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych wykazywać w sprawozdaniu Rb-27S w § 0910 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat”, zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a instrukcji stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów sprawie sprawozdawczości budżetowej.
13. Nie dopuszczać do poboru w drodze inkasa zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia, stosownie do art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6b ustawy o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 8 ustawy o podatku leśnym.
14. Wynagrodzenie zasadnicze dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania ustalać i wypłacać w wysokości nie wyższej niż określone w załączniku Nr 3 (tabela III) do rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
15. Nagrody jubileuszowe wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.
16. Zwrotu wadium wszystkim wykonawcom dokonywać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania, z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
17. Wydatków budżetowych dokonywać w granicach kwot określonych uchwałą budżetową oraz planem finansowym przy uwzględnieniu prawidłowo dokonanych przeniesień zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
18. W postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, kwoty żadanego wadium określać w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia podstawowego, stosownie do art. 45 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. W umowach dotacji o zlecenie do realizacji zadań publicznych nie wskazywać wcześniejszego terminu realizacji zadania niż dzień zawarcia umowy, stosownie do art. 251 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
20. Dotacje przekazywać na rachunek dotowanych podmiotów w terminach wynikających z zawartych umów.
21. Dotacje dla publicznych szkół podstawowych, oddziałów przedszkolnych przy szkołach podstawowych oraz innych form wychowania przedszkolnego udzielać zgodnie z art. 80 ust. 2b, ust. 2da i ust. 3 ustawy o systemie oświaty, na każdego ucznia w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji. Podstawową kwotę dotacji ustalać zgodnie z art. 78b ust 1-3 ustawy o systemie oświaty.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje od Pana Burmistrza 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 Morawicy

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zdzisław Rekas