



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W KIELCACH

ZA POTWIERDZENIEM
POLECONY
KOPIA

WYŚLANO DNIA:

14. 11. 2019

L. dz. 3246 Podpis [signature]

WK.60.25.2019

Kielce, dnia 14 listopada 2019 r.

Pan
Ireneusz Gliściński
Wójt Gminy Krasocin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych¹, przeprowadziła w Urzędzie Gminy w Krasocinie w okresie od 16 lipca do 26 września 2019 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Krasocin za 2018 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 26 września 2019 r.

W wyniku kontroli stwierdzono 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. Do ksiąg rachunkowych miesiąca lutego 2019 r. zakwalifikowano kwotę 2.718,30 zł, która dotyczyła kosztów 2018 r., co narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².
2. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. w kolumnie 8 „Dochody otrzymane” w podziałkach klasyfikacji budżetowej: 750/75011/2010, 801/80153/2010, 852/85213/2010, 852/85213/2030, 852/85216/2030, 852/85228/2030, 855/85501/2060, 855/85502/2010, 855/85503/2010, 855/85504/2010 wykazano kwotę ogółem 13.039.052,15 zł pomimo, iż w 2018 roku, tj. okresie sprawozdawczym na rachunek bankowy budżetu w ww. podziałkach wpłynęła dotacja celowa w kwocie ogółem 13.146.668,00 zł. Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S a kwotą faktycznie otrzymaną wynosi 107.615,85 zł. Nieprawidłowość narusza § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ oraz § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
3. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec I kwartału 2018 r., sporządzono w dniu 19 kwietnia 2018 r., zamiast w terminie do dnia

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 2137, dalej ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, dalej rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

546/2019
OK

10 kwietnia 2018 r., według stanu na koniec II kwartału 2018 r., sporządzono w dniu 17 lipca 2018 r., zamiast w terminie do dnia 10 lipca 2018 r., według stanu na koniec III kwartału 2018 r., sporządzono w dniu 16 października 2018 r., zamiast w terminie do dnia 10 października 2018 r., według stanu na koniec IV kwartału 2018 r., sporządzono w dniu 20 lutego 2019 r., zamiast w terminie do dnia 1 lutego 2019 r. Powyższe narusza § 6 ust. 1 pkt 3 oraz § 8 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴, w związku z postanowieniami (terminami) zawartymi w załączniku nr 7 do tego rozporządzenia.

4. W kwartalnym jednostkowym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. (korekta nr 1 z dnia 4.03.2019 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazano kwotę 1.805.428,00 zł, zamiast kwoty 1.900.074,89 zł. Różnica w kwocie 94.646,89 zł dotyczy błędnie przyjętej do odliczenia kwoty subwencji oświatowej na 2019 r. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 i §14 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do ww. rozporządzenia.

II. W zakresie dochodów:

1. Bez zastrzeżeń przyjęto złożone przez podatnika o numerze karty kontowej 14 deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych za lata 2014 - 2019, w których wykazał do opodatkowania powierzchnie gruntów inne, niż wynikające z rejestru gruntów. W związku z powyższym podatnik dokonał wpłaty podatku w kwocie zaniżonej w: 2014 r. o 232,00 zł, 2015 r. o 254,00 zł, 2016 r. o 263,00 zł, 2017 r. o 267,00 zł, 2018 r. o 267,00 zł, 2019 r. o 446,00 zł, co narusza art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁵. W toku kontroli podatnik złożył korekty deklaracji za ww. lata, w których wykazał faktyczną do opodatkowania powierzchnię gruntu i prawidłową kwotę podatku. W dniu 24.07.2019 r. podatnik zapłacił podatek 1.729,00 zł wraz z odsetkami.
2. W 2018 r. nie podjęto czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec podatnika podatku od środków transportowych od osób fizycznych o numerze karty kontowej 54 poprzez niewystawienie tytułu wykonawczego na kwotę 3.003,00 zł w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, co narusza § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych⁶ oraz art. 6 § 1, w związku z art. 26 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji⁷. W toku kontroli, tj. 29.07.2019 r. wystawiono tytuł wykonawczy dotyczący zaległości wobec ww. podatnika i przesłano do właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego.
3. W 2018 r. odpisu umorzonych odsetek od zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na podstawie decyzji umorzeniowych wydanych dla podatników o numerach kart kontowych 51 i 88 dokonano pod datą wydania decyzji zamiast

⁴ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773, dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., dalej ustawa Ordynacja podatkowa

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 1483, dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., dalej ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w administracji

pod datą ich doręczenia, co narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego⁸, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.

III. W zakresie wydatków budżetowych:

1. Z tytułu powierzenia dodatkowych zadań związanych przygotowaniem spisu wyborców Wójt w dniu 30.10.2018 r. przyznał jednorazowy dodatek specjalny w kwocie 2.700,00 zł brutto, natomiast dodatek ten nie mógł przekroczyć kwoty 1.326,60 zł, stanowiącej maksymalnie 40% wynagrodzenia zasadniczego. Stwierdzona nieprawidłowość narusza § 7 Regulaminu wynagradzania wprowadzonego do stosowania zarządzeniem nr 2/18 Wójta z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Krasocin, zgodnie z którym dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i może być przyznany w kwocie wynoszącej, co najmniej 10% i nie więcej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, któremu dodatek przyznano.
2. Zawarte dnia 31.12.2017 r. pomiędzy NZOZ „Nowe Życie”, a Gminą Krasocin porozumienie w sprawie dofinansowania świadczeń terapeutycznych powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych w wysokości 9.000,00 zł nie zawiera kontrasygnaty Skarbnika. Nieprawidłowość narusza art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁹.

IV. W zakresie gospodarki mieniem:

W dniu 18.01.2018 r. nabywcę wyłonionego w przetargu zawiadomiono na piśmie o proponowanym na dzień 22.01.2018 r. miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Nabywca nieruchomości pokwitował odbiór pisma w dniu 18.01.2018 r. Powyższa nieprawidłowość narusza art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami¹⁰, zgodnie z którym wyznaczony termin zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

V. W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi:

Wójt nie przekazał kierownikom jednostek budżetowych informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych na 2018 rok. Nieprawidłowość narusza art. 248 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹.

⁸ Dz. U. Nr 208 poz. 1375

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., dalej ustawa o samorządzie gminnym

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami

¹¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., dalej ustawa 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. 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.
2. Prawidłowo i rzetelnie sporządzać sprawozdania budżetowe, poprzez wykazywanie w nich danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w sposób określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stosownie do § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tak aby w rocznym sprawozdaniu Urzędu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kol. 8 „Dochody otrzymane” wykazywać kwoty dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy w okresie sprawozdawczym, stosownie do § 3 ust. 5 pkt 3 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 36 do ww. rozporządzenia.
3. Przestrzegać terminów określonych w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 2 tego rozporządzenia w zakresie sporządzania kwartalnych jednostkowych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.
4. Sprawozdanie kwartalne Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w szczególności w wierszu N3.2 „Depozyty na żądanie” wykazywać dane ustalone zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik Nr 9 do ww. rozporządzenia, w związku z § 14 pkt 9 ww. Instrukcji sporządzania sprawozdań.
5. Sprawdzać złożone przez podatników deklaracje podatkowe w zakresie ich formalnej poprawności celem ustalenia stanu faktycznego i zgodności z przedstawionymi dokumentami zgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do art. 6 § 1 i art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
7. Odpisu umorzonych zaległości podatkowych na kontach podatników dokonywać pod datą doręczenia wydanej przez Organ podatkowy decyzji, zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa.

8. Dodatki specjalne przyznawać pracownikom Urzędu zgodnie z § 7 Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Krasocin w kwotach wynoszących co najmniej 10% i nie więcej niż 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, któremu dodatek przyznano.
9. Porozumienia skutkujące powstaniem zobowiązań finansowych przedkładać do kontrasygnaty Skarbnikowi lub osobie przez niego upoważnionej, stosownie do art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.
10. Osobę ustaloną jako nabywcę nieruchomości zawiadomić o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, wyznaczając termin nie krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
11. Kierownikom podległych jednostek organizacyjnych przekazywać, w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu, informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych tych jednostek, stosownie do art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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 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 Krasocin

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Zbigniew Rokas