

Wrocław, 10 kwietnia 2019 roku

WK.WR.40.3.2019.106

**Pan
Kamil Kowalski
Wójt Gminy
Janowice Wielkie**

**ul. Kolejowa 2,
58 –520 Janowice Wielkie**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) przeprowadziła, w okresie od 7 stycznia do 22 marca 2019 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Janowice Wielkie. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 22 marca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Ponadto, w okresie od 11 do 19 marca 2019 r., została przeprowadzona kontrola gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Janowicach Wielkich. W oparciu o ustalenia tej kontroli, Izba wystosowała do Kierownika wystąpienie pokontrolne, przekazane Panu Wójtowi do wiadomości.

Kontrola w Urzędzie Gminy w Janowicach Wielkich poza potwierdzeniem prawidłowości wykonywanych zadań w obszarze gospodarki finansowej i zamówień publicznych wykazała niżej wskazane nieprawidłowości i uchybienia.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Kontrola terminowości regulowania zobowiązań gminy w latach 2015-2017 i w okresie 3 kwartałów 2018 r. wykazała nieprzestrzeganie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., obecnie obowiązujący: Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), który zobowiązuje jednostki sektora finansów publicznych do dokonywania wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań:

- a) Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług wobec kontrahentów ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” objęte próbą kontrolną w łącznych kwotach 865.303,35 zł na dzień 31.12.2016 r. (saldo Ma konta 201 w kwocie 1.132.108,69 zł), 267.490,86 zł na dzień 31.12.2017 r. (saldo Ma konta 201 w kwocie 595.614,91 zł) i 33.874,76 zł na dzień 30.09.2018 r. (saldo Ma konta 201 w kwocie 210.192,47 zł) uregulowano z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 115 dni w stosunku do terminów określonych w umowach i wskazanych na fakturach.

- b) Na 27 faktur, objętych próbą kontrolną za zakup usług zagospodarowania odpadów komunalnych w łącznej kwocie 635.765,42 zł, zobowiązania wynikające z 25 faktur na łączną kwotę 635.510,33 zł uregulowano z opóźnieniem od 25 do 75 dni w stosunku do terminów płatności wskazanych na fakturach.
- c) Zobowiązania wynikające z wszystkich faktur dot. zakupu usług odbioru i transportu odpadów komunalnych w latach 2016-2018 w łącznej kwocie 825.000 zł uregulowano po terminie zapłaty określonym w § 5 ust. 5 umowy zawartej z kontrahentem w dniu 2.03.2016 r., w którym ustalono termin płatności za wykonane usługi na 30 dni od daty otrzymania faktury (opóźnienia w zapłacie za faktury wyniosły od 11 do 75 dni).
- d) Zobowiązania z tytułu zakupu usług przewozu uczniów do szkoły i dzieci do przedszkola w 2017 r., wynikające z 5 faktur na łączną kwotę 31.203 zł (na 14 faktur objętych kontrolą na kwotę 115.101 zł), uregulowano od 2 do 33 dni po terminie zapłaty określonym w § 4 ust. 9 umowy zawartej z firmą transportową w dniu 22.12.2016 r.
- e) Zobowiązania wynikające z 4 faktur za zakup usług zimowego utrzymania dróg powiatowych i gminnych w sezonie 2017/2018 - w kwocie 314.968,50 zł zostały uregulowane po terminie zapłaty określonym w § 3 ust. 2 umowy zawartej z kontrahentem w dniu 16.10.2017 r., w którym ustalono termin płatności za wykonane usługi na 30 dni od daty przedłożenia faktury (opóźnienie wyniosło od 4 do 92 dni).
- f) Zobowiązania wobec Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji „Wodnik” Spółka z o.o. z tytułu dostaw wody i odbioru ścieków komunalnych były regulowane nieterminowo, w wyniku czego w dniu 26.06.2017 r. zawarto ugodę pomiędzy Spółką a Gminą Janowice Wielkie. Z treści ugody wynikało, że Gmina Janowice Wielkie posiadała na dzień 30.04.2017 r. w stosunku do Spółki zaległości z tytułu dostaw wody i odbioru ścieków komunalnych w łącznej kwocie 1.738.233,75 zł, w tym 1.431.879,66 zł tytułem należności głównej, 211.793,09 zł tytułem ustawowych odsetek oraz 94.561 zł tytułem kosztów postępowania. Na podstawie przedłożonych do kontroli 93 faktur na łączną kwotę 1.260.9611,04 zł ustalono, że w latach 2015-2018 (3 kwartały) zobowiązania wynikające z tych faktur zostały uregulowane z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 210 dni w przypadku dostaw wody i od 8 do 217 dni w przypadku odbioru ścieków komunalnych.

Zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 56.640,10 zł wykazane w sprawozdaniach: Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r. i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonym na koniec 2016 r. zostały zaniżone o kwotę 14.639,87 zł (w dziale 400, rozdziale 40001, § 4300 nie wykazano zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.115 zł i w rozdziale 40002, § 4260 w kwocie 8.581,29 zł, w dziale 750, rozdziale 75023, § 4300 w kwocie 7.626 zł, w dziale 900,

rozdziale 90015, § 4300 w kwocie 6.600,68 zł, a wykazane w dziale 900, rozdziale 90001, § 4300 zobowiązania wymagalne (kwota 54.323,68 zł) zostały zawyżone o 10.283,10 zł).

W sprawozdaniach: Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r. i Rb-Z sporządzonym na koniec 2017 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych, podczas gdy w próbie przyjętej do kontroli w zakresie zobowiązań ewidencjonowanych na koncie 201, według stanu na dzień 31.12.2017 r. stwierdzono, że zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. wyniosły łącznie 100.212,39 zł. Były to zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym (klasyfikacja budżetowa: dział 400, rozdział 40001, § 4210 - kwota 1.800 zł, dział 750, rozdział 75023, § 4210 - kwota 4.200 zł i § 4300 - kwota 5.166 zł, dział 900, rozdział 90001, § 4300 - kwota 85.435,60 zł i rozdział 90015, § 4300 - kwota 3.610,79 zł). Powyższe naruszało § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Zobowiązanie z tytułu odbioru ścieków komunalnych w kwocie 41.765,66 zł wynikające z faktury wystawionej w grudniu 2015 r. ujęto w księgach rachunkowych w styczniu 2016 r., a zobowiązania w kwocie 21.974,30 zł wynikające z faktury wystawionej w listopadzie 2016 r. i w kwocie 21.779,24 zł wynikające z faktury wystawionej w grudniu 2016 r. ujęto w księgach w styczniu 2017 roku. Naruszało to dyspozycję art. 6 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm. obecnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 351), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zapłacone w lipcu 2017 r. odsetki w kwocie 211.793,09 zł, wynikające z ugody zawartej w dniu 26.06.2017 r. z odbiorcą ścieków komunalnych, zaklasyfikowano do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast do § 4580 „Pozostałe odsetki”, a dotacje udzielone w 2016 i 2017 r. dla dwóch klubów sportowych na podstawie przepisów ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zaklasyfikowano do § 2820 „Dotacje celowe 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”. Było to niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji, dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

Operacje przyjęcia na stan majątku gminy uzyskanych efektów inwestycyjnych powstałych w wyniku zakończenia w 2015 r. odbudowy drogi w m. Radomierz, w 2016 r. odbudowy drogi wraz z murem oporowym w m. Janowice Wielkie i w 2017 r. obudowy mostu w m. Janowice Wielkie, ujęto w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w następujący sposób: konta 810/Wn „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i 080/Ma „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” oraz konta 011/Wn „Środki trwałe” i 800/Ma „Fundusz jednostki”. Naruszało to zasady funkcjonowania kont 080, 011, 800 i 810 określone w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 43/2011 Wójta Gminy Janowice Wielkie z 22 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy i budżetu Gminy Janowice Wielkie. W świetle powołanych uregulowań, na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych w korespondencji z kontem przeciwnym 011.

W zakresie dochodów budżetowych

Przypisu należności podatkowych dokonywano w latach 2016-2018 na kontach szczegółowych podatników:

- z dniem wystawienia decyzji wymiarowej na podatek od nieruchomości na lata 2016-2018, tj. przed doręczeniem decyzji ustalających wymiar zobowiązania podatkowego (20 podatników),
- w okresie od 7 do 33 dni przed datą złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2017 r. (6 podatników) i 11 dni przed datą wpływu deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r. (1 podatnik),
- 7 i 92 dni po dacie wpływu deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 r. (2 podatników).

Stanowiło to naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz.U. nr 208 poz. 1375), w związku z art. 21 § 1 i §2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.). W świetle przywołanych przepisów zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem zaistnienia zdarzenia, z którym ustawa podatkowa wiąże powstanie takiego zobowiązania wynikającego ze złożenia deklaracji, bądź w przypadku osób fizycznych z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania, a decyzje, deklaracje służą do udokumentowania przypisów.

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w okresie od stycznia do czerwca 2018 r. stwierdzono, że przypisów należności podatkowych na koncie syntetycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” dokonano w dniu 31 marca i 30 czerwca, zamiast w okresach miesięcznych. Było to niezgodne z przepisami § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie

rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t., jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), w związku z art. 20 powołanej ustawy o rachunkowości. Przywołane przepisy stanowią, że okresem sprawozdawczym jest miesiąc, natomiast każde zdarzenie należy wprowadzić, w postaci zapisu, do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w którym to zdarzenie wystąpiło.

Prowadzone ręcznie karty kontowe (2 dłużników opłat za wieczyste użytkowanie gruntów i 8 dłużników z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności nieruchomości gminnych) nie zostały oznaczone nazwą jednostki, zawierały zapisy wykonane w sposób nietrwały tj. ołówkiem, przypis należności był dokonywany na nich bez wskazania jego daty, nie zapisywano też treści operacji na kartach, a błędy w zapisach były korygowane korektorem poprzez wymazanie błędnej kwoty, bądź jej poprawienie bez zachowania czytelności błędnego zapisu. Naruszało to dyspozycje art. 13 ust. 4 pkt 1, art. 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 3 oraz art. 25 ust. 1 pkt 1 powołanej ustawy o rachunkowości. W świetle przywołanych przepisów księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, powinny być trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą (każda księga wiązana, każda luźna karta kontowa), zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, z wskazaniem co najmniej: daty dokonania operacji gospodarczej, zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji, kwoty i daty zapisu. Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się: przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej, z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty.

Czterem dłużnikom podatku od nieruchomości, na dziesięciu objętych kontrolą, tytuły wykonawcze na ich zaległości podatkowe były wystawiane w okresie od 49 do 98 dni od daty skutecznie dostarczonych upomnień (kwota 34.776,80 zł), co naruszało § 2, w związku z §8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367, Dz.U. z 2017 r. poz. 1483). Zgodnie z tymi przepisami wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Upomnienie zawiera w szczególności wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia.

Gmina Janowice Wielkie dopłacała do finansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a niedobór pomiędzy wpływami z opłat a wydatkami wyniósł odpowiednio: w 2015 r. – 155.857,48 zł, w 2016 r. – 103.630,78 zł, w 2017 r. – 68.382,54 zł, a w okresie III kwartałów 2018 r. – 113.014,12 zł. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399 ze zm., Dz.U. z 2016 r. poz. 250 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.), Gmina z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz z opłat środowiskowych pokrywa koszty

funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują m.in. koszty: odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej tego systemu. W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania systemu odbioru odpadów komunalnych, zachodzi konieczność ponownego skalkulowania stawki opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami.

W zakresie wydatków budżetowych

Do przeliczenia wartości zamówienia na odbudowę drogi wraz z murem oporowym w m. Janowice Wielkie przyjęto w dniu 20.06.2016 r. kurs euro 4,1699, a w przypadku przeliczenia w dniu 20.03.2017 r. wartości zamówienia na odbudowę mostu w m. Janowice Wielkie przyjęto kurs euro 4,1700, zamiast obowiązującego w dniu przeliczenia kursu euro 4,1749, określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2015 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2254).

Transze dotacji (11 spośród 14 przekazanych transz) w łącznej kwocie 64.750 zł dla dwóch klubów sportowych realizujących zadania publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu przekazano w 2016 i 2017 r. po terminach określonych w umowach dotacji, tj. z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 29 dni. Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie gospodarki mieniem

Z czterech przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości gminnych zakończonych wynikiem negatywnym nie sporządzono protokołów z przetargów (dot. działki nr 364/38 w Janowicach Wielkich przy ul. Wojska Polskiego oraz działki nr 349/7 w Komarnie), co naruszało dyspozycję § 10 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490). W przypadku tych przetargów nie sporządzono też i nie podano do publicznej wiadomości informacji o ich wynikach (negatywnych), co naruszało §12 ust. 1 tego rozporządzenia.

W ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości (8 sprzedaży przetargowych objętych kontrolą) zamieszczono informację, iż nabywca pokrywa koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Konsekwencją powyższego było pobranie od nabywców nieruchomości ogółem kwoty 7.156,95 zł – odpowiadającej kosztom określonym w ogłoszeniach o przetargach.

We wszystkich objętych kontrolą sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców (6 sprzedaży w trybie bezprzetargowym), od nabywców przed sporządzeniem operatu szacunkowego pobrano zaliczki w kwocie po 700 zł z przeznaczeniem na koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży. Łącznie z tego tytułu pobrano 4.200 zł. Powyższe pozostawało w sprzeczności z przepisami art. 25 ust. 1 i 2, w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r.

o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 i poz. 2204 ze zm.).

Nieprawidłowość w zakresie obciążania nabywców nieruchomości kosztami przygotowania do sprzedaży wykazała również poprzednia kontrola kompleksowa Gminy Janowice Wielkie, przeprowadzona w 2015 r., a ponowne wystąpienie tej nieprawidłowości świadczy o niewykonaniu wniosku pokontrolnego nr 10 lit. d) sformułowanego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 kwietnia 2015 roku.

W przypadku wszystkich 8 objętych kontrolą, sprzedaży nieruchomości w drodze przetargów organizator przetargu nie zawiadomił pisemnie osób ustalonych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszył postanowienie art. 41 ust. 1 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Operacje nabycia działki: nr 877/1 w m. Janowice Wielkie - akt notarialny z dnia 26.05.2015 r. (wartość 50.980 zł) i sprzedaży działki nr 364/39 w m. Janowice Wielkie - sprzedaż z zasobu nieruchomości gminy w dniu 23.12.2015 r. (wartość 4.383 zł), ujęto w księgach rachunkowych na koncie 011 „Środki trwałe” w styczniu 2016 roku. Zakupiony w styczniu 2017 r. monitoring wizyjny o wartości 13.145,04 zł ujęto w ewidencji środków trwałych na podstawie dowodu OT z 16.01.2017 r. - w grudniu 2017 r., a zakupiony w sierpniu 2017 r. namiot ekspresowy o wartości 1.715 zł został objęty ewidencją na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” w styczniu 2018 roku. Było to niezgodne z art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Grunty o wartości 2.999.363,04 zł oraz środki trwałe trudno dostępne oglądowi: wodociągi i kanalizacja o wartości 24.145.959,29 zł, drogi o wartości 14.991.030,61 zł zinwentaryzowano, według stanu na dzień 31.12.2018 r. (w ramach inwentaryzacji środków trwałych przeprowadzanej „raz na cztery lata”) metodą spisu z natury, zamiast metodą weryfikacji poprzez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich wartości, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości, w świetle którego jednostki przeprowadzają na koniec każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy Janowice Wielkie na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresem czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy Janowice Wielkie.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Panu Wójtowi Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), w szczególności w zakresie regulowania zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw, robót i usług w terminach ich wymagalności, zgodnie z zasadami dokonywania wydatków publicznych, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności w zakresie:
 - a) ujmowania w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych, przypadających na jej rzecz przychodów i obciążających ją kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy,
 - b) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które wystąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy,
 - c) przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - d) oznaczania ksiąg rachunkowych (prowadzonych ręcznie) nazwą jednostki, zgodnie z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy,
 - e) dokonywania zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały z wskazywaniem daty i treści operacji, zgodnie z 23 ust. 1 i ust. 2 pkt 1 i 3 ustawy,
 - f) poprawiania błędów w zapisach z zachowaniem czytelności błędnego zapisu, zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy.
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej (Dz.U. poz. 1911 ze zm.), w szczególności w zakresie dokonywania przypisów (odpisów) należności z tytułu podatków na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach miesięcznych, stosownie do § 26 ust. 2 rozporządzenia, w związku z art. 20 powołanej ustawy o rachunkowości.
4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208 poz. 1375) w szczególności w zakresie dokonywania

przypisów należności podatkowych zgodnie z §4 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w związku z art. 21 § 1 i §2 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.).

5. Przestrzeganie uregulowań zawartych w planie kont dla Urzędu Gminy, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia nr 43/2011 Wójta Gminy Janowice Wielkie z 22 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości dla Urzędu Gminy i budżetu Gminy Janowice Wielkie, w szczególności w zakresie zasad ewidencji na kontach 011 „Środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycji)”, 800 „Fundusz jednostki” i 810 Wn „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, stosownie do ich opisu.
6. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, stosownie do § 8 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 36 do rozporządzenia.
7. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych, stosownie do § 2 ust. 1 pkt 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia.
8. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), w szczególności w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej zapłaconych odsetek ustawowych i dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym na podstawie przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
9. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie kierowania spraw na drogę postępowania egzekucyjnego w przypadku niezapłacenia przez podatników w terminie należności podatkowych, po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z pouczeniem zawartym w upomnieniu, o którym mowa w § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia.
10. Doprowadzenie do zbilansowania dochodów z tytułu opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.).

11. Dokonywanie przeliczania wartości zamówienia na euro z zastosowaniem obowiązującego w dniu przeliczenia średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień, ogłoszonego przez Prezesa Rady Ministrów.
12. Przestrzeganie zapisów zawartych w umowach na realizację zadań publicznych z podmiotami spoza sektora finansów publicznych, w szczególności w zakresie terminowego przekazywania transz dotacji.
13. Przestrzeganie przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm.) w szczególności w zakresie:
 - a) zawiadamiania pisemnie osób ustalonych jako nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy,
 - b) nieobciążanie nabywców nieruchomości zbywanych w drodze przetargu kosztami przygotowania ich do sprzedaży oraz zaniechanie pobierania od nabywców nieruchomości sprzedawanych w drodze bezprzetargowej, zaliczek na poczet tych kosztów, zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 w związku z art. 23 ust. 1 pkt 2 ustawy.
14. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności w zakresie:
 - a) sporządzania protokołów z przeprowadzonych przetargów, stosownie do § 10 rozporządzenia,
 - b) podawania do publicznej wiadomości, wywieszając w siedzibie właściwego urzędu, na okres 7 dni, informacji o wyniku przetargu, stosownie do §12 ust. 1 rozporządzenia.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Krzysztof Zawadzki
Przewodniczący
Rady Gminy Janowice Wielkie