

WK.60.11...2787.....2017

URZĄD GMINY
w Baćkowicach

Wpl. 14. 09. 2017

L. dz. PP. 2586. 2017

Skierowano do P. B. Tolwiska

podpis M. OP. 2017

SG. 1710.8. 2017

Kielce, 11 września 2017 r.

Pan
 **Marian Partyka**
Wójt Gminy Baćkowice

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 8 maja do 6 lipca 2017 roku kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Baćkowice za 2016 rok i inne wybrane okresy. Protokół kontroli omówiono i podpisano w dniu 31 lipca 2017 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które powstały na skutek nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa przez osoby odpowiedzialne za gospodarkę finansową Gminy Baćkowice.

I. W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. W obowiązującej w 2016 roku dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości:
 - a) nie zawarto opisu sytemu informatycznego zawierającego wykaz (w tym wersje) wszystkich stosowanych w jednostce programów komputerowych, co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit c) ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości²,
 - b) nie zawarto wykazu wszystkich faktycznie prowadzonych ksiąg rachunkowych – dzienników częściowych, pomimo że w ewidencji Urzędu Gminy stosowano 19 dzienników częściowych. Ponadto nie zawarto wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręczną, pomimo że prowadzono techniką ręczną księgi rachunkowe jednostki w zakresie ewidencji szczegółowej do kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit b) ustawy o rachunkowości,
 - c) w planie kont dla Urzędu Gminy ujęto konto 995 „Konto pomocnicze”, dla którego nie określono zasad funkcjonowania. Na koncie 995 nie dokonywano zapisów. Ponadto w zakładowym planie kont Urzędu Gminy nie ujęto kont: 410, 411 i 700, pomimo ewidencjonowania na nich operacji gospodarczych. Nieprawidłowość narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a) ustawy o rachunkowości,
 - d) w planie kont dla Urzędu Gminy ujęto konta: 134 „Kredyty bankowe”, 740 „Dotacje i środki na inwestycje”, 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”, służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce, co narusza § 15 ust. 1 pkt 1 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,

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 561

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

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej³.

2. W księgach rachunkowych budżetu na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” nie ujmowano odsetek od kredytów i pożyczek. W konsekwencji w bilansie z wykonania budżetu Gminy sporządzonym według stanu na dzień 31.12.2016 r. nie wykazano odsetek za IV kwartał 2016 roku w kwocie 12.469,76 zł od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach. Nieprawidłowość narusza art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości.
3. Zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy na koniec 2016 roku nie poprzedzono weryfikacją ujęcia wszystkich obciążających jednostkę kosztów, a mianowicie do kosztów finansowych nie ujęto odsetek za IV kwartał 2016 roku w kwocie 12.469,76 zł, od pożyczek zaciągniętych w WFOŚiGW, które zostały zapłacone w dniu 02.01.2017 roku, co narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy nieprawidłowo ujęto operacje gospodarcze dotyczące udzielenia dotacji podmiotowych oraz celowych, a mianowicie:
 - a) dotację przekazaną dla samorządowej instytucji kultury uznano za rozliczoną w dniu jej przekazania zapisem: Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki), z pominięciem konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
 - b) dotację celową przekazaną dla klubu sportowego uznano za rozliczoną w dniu wpływu umowy dotacji do księgowości, zapisem: Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich.Nieprawidłowość narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania tych kont określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. W księgach rachunkowych budżetu wykazano nierzetelny stan należności i zobowiązań. Na stronie Wn konta 224-020-00001 ujęto należności budżetu od NFOŚiGW w kwocie 1.386.498,33 zł z tytułu płatności dotyczących projektu „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Baćkowice”. Jednostka nie posiada dowodów źródłowych, z których wynikałoby w/w saldo. Aby zbilansować księgowanie dokonane na w/w koncie, dokonano zapisu po przeciwnej stronie konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. W wyniku powyższego w bilansie z wykonania budżetu Gminy za 2016 w kolumnie „Stan na koniec roku” wykazano dane niezgodne z ich treścią ekonomiczną, a mianowicie:
 - a) W zakresie aktywów budżetu wykazano należności wynikające z salda konta 224 „Rozrachunki budżetu” w kwocie 1.427.285,93 zł. Zgodnie z treścią ekonomiczną należności od budżetów wynosiły 40.785,61 zł,
 - b) W zakresie pasywów budżetu wykazano:
 - pozostałe zobowiązania w kwocie 973.868,43 zł nie wynikające z ewidencji księgowej budżetu. Zgodnie z treścią ekonomiczną pozostałe zobowiązania nie występowały.

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

- skumulowany wynik budżetu w kwocie 1.573.675,49 zł, podczas gdy w zestawieniu obrotów i sald za 2016 r. konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” wykazuje saldo Wn 599.780,56 zł. Zgodnie z treścią ekonomiczną skumulowany wynik budżetu wynosi 1.986.305,39 zł. Nieprawidłowość narusza art. 24 ust. 2 oraz art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. W sprawozdaniu Rb-N Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku w wierszu N.3.2. „Depozyty na żądanie” zawyżono należności o kwotę 324.634,35 zł, w wyniku uwzględnienia kwoty subwencji oświatowej na styczeń 2017 roku oraz kwoty niewykorzystanych do dnia 31.12.2016 r. dotacji, które zostały zwrócone na rachunek bankowy ŚUW w styczniu 2017 roku, - nieuwzględnienia kwot z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych, otrzymanych w styczniu 2017 roku za 2016 rok. Nieprawidłowość narusza postanowienia § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴ w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 załącznika Nr 9 „Instrukcja sporządzania sprawozdań” do tegoż rozporządzenia.
7. W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wykazano dane z wersji roboczej, tj. niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. Niezgodność dotyczy danych wykazanych w kolumnach 5 i 9 na łączną kwotę 46.154,70 zł. Analogicznie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2016 r. wykazano dane z wersji roboczej, tj. niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych. Niezgodność dotyczy danych wykazanych w kolumnach 4-7 na łączną kwotę 964,73 zł. Nieprawidłowość narusza § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵.
8. W łącznym sprawozdaniu Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2016 roku w wierszu N.5 nie wykazano kwoty pozostałych należności w kwocie 7.405,84 zł wynikających z korekty jednostkowego sprawozdania złożonego przez Ośrodek Pomocy Społecznej. Nieprawidłowość narusza § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
9. W zakresie stosowania klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:
 - a) dochody z tytułu wpłat najemców za media w łącznej kwocie 52.972,09 zł ujęto w § 075 „Dochody z najmu i dzierżawy...”, zamiast w § 083 „Wpływy z usług”,
 - b) wydatki dotyczące wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków OSP za udział w szkoleniach pożarniczych w kwocie 2.013,34 zł ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
 - c) wydatki związane z wykonaniem prac remontowych w kwocie 3.090,00 zł ujęto w § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zamiast w § 4270 „Zakup usług remontowych”,
 - d) dochody z opłaty eksploatacyjnej w kwocie 1.626.001,80 zł ujęto w rozdziale 75615 i w rozdziale 75616, zamiast w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.Powyższe narusza zasady klasyfikacji rozdziałów oraz paragrafów dochodów i wydatków określonych w załącznikach nr 2-4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010

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

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm., dalej rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,

roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁶.

II. W zakresie wykonania budżetu:

W dniu 4 lutego 2016 roku Wójt zawarł umowę o dzieło na kwotę 3.000,00 zł ujętą w podziale 010/01010/4170. Na dzień podpisania umowy plan finansowy wydatków w tej podziale wynosił 2.000,00 zł, natomiast wykonanie 0,00 zł. Wójt zawierając przedmiotową umowę przekroczył zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań o kwotę 1.000,00 zł, co narusza art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷.

III. W zakresie dochodów budżetu:

1. Gmina Baćkowice w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 nienależnie wykazała do opodatkowania budynek krytej pływalni o pow. 730 m², stanowiący jej własność. Działalność Gminy prowadzona w budynku krytej pływalni nie stanowi wykonywania działalności gospodarczej. Nieprawidłowość narusza art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w związku z art. 1a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych⁸. Nadto w deklaracji nienależnie wykazano do opodatkowania grunty pod wodami powierzchniowymi o pow. 9 ha stanowiące własność Gminy. Powyższe grunty i budynki od 2016 roku podlegają zwolnieniu z opodatkowania. Nieprawidłowość narusza art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zawyżenie podatku wynosi kwotę 8.801 zł. W czasie kontroli sporządzono korektę deklaracji za 2016 rok. Ustalono również, że w latach 2012-2015 nienależnie wykazywano do opodatkowania grunty, budynki i budowle wg stawki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Prowadzona przez Gminę działalność z wykorzystaniem tych nieruchomości nie stanowiła wykonywania działalności gospodarczej. Zatem grunty i budynki wykazane w deklaracjach do opodatkowania winny być objęte stawką dla gruntów i budynków pozostałych, zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. c) i pkt 2 lit. e) ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zaś budowle, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej nie podlegają opodatkowaniu, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
2. Na podstawie informacji od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zakończeniu w 2015 roku budowy budynków mieszkalnych ustalono, że:
 - a) 3 podatników nie złożyło informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Budynki mieszkalne od 2014 roku są zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie stosownej Uchwały Rady Gminy. Organ podatkowy nie wezwał podatników do złożenia informacji, co narusza art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹ w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
 - b) od 3 podatników przyjęto informacje w sprawie podatku od nieruchomości, w których wykazano powierzchnię zabudowy, zamiast powierzchnię użytkową, co narusza art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

⁶ 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

⁷ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. dalej ustawa o finansach publicznych,

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm. dalej ustawa o podatkach i opłatach lokalnych

⁹ Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., dalej Ordynacja podatkowa

- c) dla 5 podatników dokonano zmiany decyzji wymiarowych za część lub cały 2015 rok, zamiast uwzględnić powierzchnię użytkową wybudowanych budynków w decyzjach za 2016 rok, tj. z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona. Nieprawidłowość narusza art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
3. W 2016 roku dla 4 podatników wydano decyzje w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, w których nieprawidłowo określono okres końcowy obowiązywania ulgi, tj. dla 1 podatnika krócej o rok, zaś dla 3 podatników krócej o 1 miesiąc. Powyższy błąd w decyzjach wynikał z nieprawidłowo działającego systemu komputerowego. Nieprawidłowość narusza art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym¹⁰.

IV. W zakresie wydatków budżetowych:

1. W zakresie udzielenia zamówienia publicznego pn.: „Budowa zbiornika wyrównawczego Nr 2 wody pitnej w miejscowości Gołoszyce” stwierdzono, że:
- a) zwrotu wadium wykonawcy, którego oferta nie została wybrana, dokonano na jego wniosek w dniu 19.03.2015 roku, tj. po upływie 57 dni od dnia wyboru najkorzystniejszej oferty, co narusza art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.¹¹
- b) do dnia 29.05.2017 roku nie dokonano zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, pomimo że Zamawiający uznał, że zadanie zostało wykonane należyście, co potwierdza protokół odbioru robót sporządzony dnia 19.05.2015 roku. Zatem zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy powinien zostać dokonany do dnia 18.06.2015 roku. Nieprawidłowość narusza art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. W zakresie udzielenia w 2016 roku dotacji celowej na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pn. „Zakup usług i produktów niezbędnych do działalności piłkarskiej UKS Baćkowice” stwierdzono, że:
- a) nie zamieszczono wniosku o udzielenie dotacji na okres 7 dni w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń, co narusza § 12 ust. 3 uchwały Nr XXIX/188/13 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2013 roku sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących sprzyjaniu rozwojowi sportu oraz kontroli ich wykorzystania,
- b) umowa dotacji została zawarta następnego dnia po dniu złożeniu wniosku o dotację, zamiast po upływie terminu 7 dni, przewidzianego na zgłaszanie uwag dotyczących wniosku, co narusza § 12 ust. 4 i ust. 5 w/w uchwały.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości i uchybienia były w głównej mierze wynikiem nieprzestrzegania przepisów 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 Baćkowice poprzez wskazanie merytorycznych pracowników w protokole z kontroli, Wójt oraz Skarbnik ponoszą w odpowiednim zakresie, odpowiedzialność z tytułu nadzoru, za opisane w wystąpieniu pokontrolnym nieprawidłowości.

¹⁰ Dz. U. z 2016 r. poz. 617 ze zm., dalej ustawa o podatku rolnym,

¹¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, dalej Prawo zamówień publicznych,

Obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości oraz nadzorowania prac z tego zakresu spoczywają na Skarbniku. Prawa i obowiązki głównego księgowego (skarbnika) określają przepisy art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Organem wykonawczym Gminy Baćkowice jest Wójt, na którym spoczywają obowiązki dotyczące m.in. przygotowania projektów uchwał Rady Gminy, wykonywania budżetu i gospodarowania mieniem gminy, a także ogólna odpowiedzialność za prawidłową gospodarkę finansową gminy (art. 30 ust. 1 i 2, art. 60 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym). Wójt jako organ wykonawczy gminy, wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, którego jest kierownikiem (art. 33 ust. 1 i 3 ustawy). Odpowiedzialność za gospodarkę finansową Urzędu jako jednostki sektora finansów publicznych, w tym za wykonywanie obowiązków w zakresie kontroli wewnętrznej, spoczywa na Wójcie (kierowniku jednostki) zgodnie z art. 53 ust. 1 i art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach, na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o ich wykorzystanie celem usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości poprzez realizację niżej przedstawionych wniosków pokontrolnych oraz podjęcie innych niezbędnych działań w celu niedopuszczenia do powstania podobnych nieprawidłowości w dalszej działalności.

1. Dokonać stosownych zmian w polityce rachunkowości w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a, b i c ustawy o rachunkowości oraz § 15 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
2. W księgach rachunkowych budżetu na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” ujmować odsetki od kredytów i pożyczek oraz wykazywać je w bilansie z wykonania budżetu Gminy, stosownie do art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 28 ust. 1 pkt 8 tej ustawy.
3. W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz, przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na kontach rozrachunkowych ujmować wszystkie etapy poprzedzające płatność wydatków, zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
4. Operacje uznania udzielonych dotacji jako wykorzystane i rozliczone ujmować zapisem Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” pod datą wystąpienia tych zdarzeń, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.
5. Nie ujmować w ewidencji budżetu należności oraz zobowiązań dotyczących płatności z tytułu realizacji projektów z udziałem środków pochodzących z NFOŚiGW, które nie stanowią należności oraz zobowiązań budżetu Gminy, stosownie do art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N w wierszu N.3.2. „Depozyty na żądanie”:
 - nie wykazywać środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które Urząd będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji oraz środków, które Urząd otrzymał na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego,
 - wykazywać środki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz od osób prawnych, otrzymane w danym roku za rok poprzedni, rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów,zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
7. Wzmocnić nadzór w zakresie sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych, w celu wykazywania w nich danych stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
8. Łączne sprawozdania Rb-N sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych wszystkich jednostek podległych Gminie oraz własnego sprawozdania jednostkowego, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.
9. Prawidłowo stosować klasyfikację dochodów i wydatków określoną w załączniku nr 2-4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a w szczególności:
 - a) dochody z tytułu wniesionych przez najemców lokali opłat za ogrzewanie i energię elektryczną ujmować w § 0830 „Wpływy z usług”,
 - b) wydatki dotyczące wypłaty ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków OSP za udział w szkoleniach pożarniczym ujmować w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
 - c) wydatki związane z wykonaniem prac remontowych ujmować w § 4270 „Zakup usług remontowych”,
 - d) dochody z opłaty eksploatacyjnej ujmować w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.
10. Zobowiązania finansowe zaciągać do wysokości kwot określonych uchwałą budżetową oraz w zatwierdzonym planie finansowym, stosownie do art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.
11. W deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazywać rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy. W szczególności w deklaracji Gminy w sprawie podatku od nieruchomości:
 - nie wykazywać do opodatkowania gruntów, budynków i budowli w pozycji związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, za wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej w rozumieniu art. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, w związku z art. 1 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
 - od 2016 roku w deklaracjach wykazywać nieruchomości zwolnione ustawowo, na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

12. Sporządzić skorygowane deklaracje Gminy za lata 2012-2015 oraz za 2017 rok. W deklaracjach wykazać do opodatkowania grunty i budynki według stawki pozostałe, stosownie do art. 1a ust. 1 pkt 1 i pkt 5 oraz ust. 3, art. 2 ust. 1 i ust. 2, art. 3 ust. 1 i ust. 3, art. 4 ust. 1 pkt 1-2 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. W deklaracjach tych wykazać prawidłowo nieruchomości ustawowo zwolnione z opodatkowania, stosownie do art. art. 1b ust. 3 oraz art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Natomiast nie wykazywać nieruchomości niepodlegających opodatkowaniu, stosownie do art. 2 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 i pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przesłać informację w zakresie wysokości odpisu podatku za lata 2012-2015 oraz za 2017 rok.
13. Egzekwować od osób fizycznych obowiązek złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w związku z zakończeniem budowy budynków mieszkalnych, stosownie do art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
14. Weryfikować informacje na podatek od nieruchomości w zakresie wykazywania w nich podstawy opodatkowania - powierzchni użytkowej budynków, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej.
15. Przestrzegać zasady wynikającej z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z godnie z którą jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.
16. Prawidłowo ustalać w wydawanych decyzjach okresy obowiązywania ulgi ustawowej w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, stosownie do art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którym okres zwolnienia, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwale zagospodarowanie w drodze umowy.
17. Wnoszone przez wykonawców zamówień publicznych zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminach określonych w art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
18. Wadium – wniesione w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana – zwracać niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
19. Udzielając dotacji celowych służących rozwojowi sportu przestrzegać § 12 ust. 3-5 uchwały Nr XXIX/188/13 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2013 roku, zamieszczając wniosek o udzielenie dotacji na okres 7 dni w BIP i na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zawierając umowy dotacji po upływie siedmiodniowego terminu.

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.

Do wiadomości:

Rada Gminy w Baćkowicach

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Rekas

Baćkowice, dnia 12.10.2017 r.

SG.0911.1.2017

Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Targowa 18
25-520 Kielce

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 11 września 2017 r. znak WK.60.11.2787.2017 przedstawiam poniżej informację o realizacji wniosków pokontrolnych:

Wniosek pokontrolny Nr 1

Dokonano zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Baćkowicach wprowadzone Zarządzeniem Wójta Gminy Baćkowice Nr 209/2017 z dnia 18 września 2017 r.

Wniosek pokontrolny Nr 2

W księgach rachunkowych budżetu przestrzegane będzie obowiązek, aby ujmować odsetki od kredytów i pożyczek na kontach 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” oraz wykazywane w bilansie z wykonania budżetu zgodnie z art.4 ust.2 w związku z art. 28 ust. 1 pkt 8 ustawy o rachunkowości.

Wniosek pokontrolny Nr 3

W księgach rachunkowych jednostki przestrzegany będzie obowiązek ujmowania odsetek od kredytów i pożyczek dotyczący danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty.

Wniosek pokontrolny Nr 4

W jednostce budżetowej od 2017 roku operacje uznania udzielonych dotacji jako wykorzystane i rozliczone ujmowane są zapisem Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetów środków europejskich”, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tych kont.

Wniosek pokontrolny Nr 5

W ewidencji księgowej budżetu nie będą ujmowane należności z tytułu realizacji projektów. Dowodem księgowym PK 44 z dnia 31.08.2017 r. dokonano zapisów księgowych zmniejszających błędnie wykazane należności i zobowiązania budżetu Gminy za 2016 rok.

Wniosek pokontrolny Nr 6

W jednostkowym sprawozdaniu RB-N na koniec IV kwartału, wykazywane będą środki w wierszu N.3.2. „Depozyty na żądanie” zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Wniosek pokontrolny Nr 7

W zakresie sporządzania zbiorczych sprawozdań budżetowych przestrzegany będzie obowiązek i większy nadzór przy wykazywaniu danych, zgodnie z danymi wynikającymi ze

sprawozdań jednostkowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wniosek pokontrolny Nr 8

Przestrzegany będzie obowiązek prawidłowego sporządzania łącznych sprawozdań Rb-N na podstawie sprawozdań jednostkowych stosownie do zapisu § 4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Wniosek pokontrolny Nr 9

Przestrzegane będzie prawidłowe stosowanie klasyfikacji dochodów i wydatków określone w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

Dochody z tytułu wniesionych przez najemców lokali opłat za ogrzewanie i energię elektryczną od miesiąca maja 2017 roku są ujmowane w § 0830 „Wpływy z usług” .

Dochody z opłaty eksploatacyjnej od miesiąca lipca 2017 roku ujmowane są w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”.

Wniosek pokontrolny Nr 10

Przestrzegany będzie obowiązek i większy nadzór przy zawieraniu umów, co stanowi zaciąganie zobowiązań w ramach zatwierdzonego planu finansowego, zgodnie z art. 46 ust. 1 oraz art. 261 ustawy o finansach publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 11

W deklaracjach na podatek od nieruchomości będą wykazywane rzetelne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w związku z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 i ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, mając na uwadze art. 7 ust. 1 pkt 15 tej ustawy.

Wniosek pokontrolny Nr 12

Sporządzono korekty deklaracji Gminy za lata 2012-2015 oraz za 2017 rok, w których wykazano do opodatkowania

- grunty i budynki według stawki pozostałe,
- nieruchomości ustawowo zwolnione z opodatkowania w 2017 r.,
- nie ujęto nieruchomości niepodlegających opodatkowaniu.

W załączeniu:

- informacja w zakresie wysokości przypisu/odpisu podatku za lata 2012-2015 oraz za 2017 rok,
- zestawienie gruntów, budynków, budowli za lata 2012-2015 i 2017,
- kserokopie korekt deklaracji Gminy za lata 2012-2015 oraz za 2017 rok.

Wniosek pokontrolny Nr 13

Egzekwowany będzie od osób fizycznych obowiązek złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w związku z zakończeniem budowy budynków mieszkalnych, stosownie do art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej, w związku z art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Wniosek pokontrolny Nr 14

Weryfikowane będą informacje na podatek od nieruchomości w zakresie wykazywania w nich podstawy opodatkowania – powierzchni użytkowej budynków, stosownie do art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Wniosek pokontrolny Nr 15

Przestrzegana będzie zasada wynikająca z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którą jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem.

Wniosek pokontrolny Nr 16

Prawidłowo będą ustalane w wydanych decyzjach okresy obowiązywania ulgi ustawowej w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, stosownie do art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którym okres zwolnienia wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwale zagospodarowanie w drodze umowy.

Wniosek pokontrolny Nr 17

Przestrzegany będzie obowiązek zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wnoszony przez wykonawców zamówień publicznych w terminach określonych w art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 18

Zobowiązano osoby odpowiedzialne do terminowego zwrotu wadium wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przez wykonawcę, którego oferta nie została wybrana, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wniosek pokontrolny Nr 19

Przestrzegany będzie obowiązek zamieszczania wniosku o udzielenie dotacji celowych służących rozwojowi sportu przez okres 7 dni w BIP i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz zawarcie umowy dotacji po upływie siedmiu dni, który określa § 12 ust. 3-5 uchwały Nr XXIX/188/13 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie określenia warunków i trybu udzielania i rozliczania dotacji służących sprzyjaniu rozwojowi sportu oraz ich wykorzystania.

WOJCIŃ GMINY

Marian Partyka