

Łódź, dnia 7 sierpnia 2018 roku

Pan  
Jerzy Czerwiński  
Wójt Gminy Lipce Reymontowskie

WK – 602/31/2018

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561), informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Lipce Reymontowskie<sup>1</sup>. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2016 – 2017, dotyczące przede wszystkim: prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych; gospodarki kasowej; realizacji dochodów z podatków i opłat lokalnych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; ewidencji i inwentaryzacji majątku; zadań realizowanych na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego; wydatków na wynagrodzenia nauczycieli z tytułu wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz gospodarowania odpadami komunalnymi. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów oraz naruszenia procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności:

**I.**

### **W zakresie spraw organizacyjnych i funkcjonowania kontroli wewnętrznej**

Obsługa finansowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipcach Reymontowskich prowadzona była przez Urząd Gminy mimo braku podjęcia stosownej uchwały przez organ stanowiący. Dla zorganizowania wspólnej obsługi

---

<sup>1</sup> Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w dniach 15 lutego 2018 roku – 6 kwietnia 2018 roku. Protokół podpisany został w dniu 10 lipca 2018 roku.

jednostek budżetowych zgodnie z przepisami obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2016 roku niezbędne jest podjęcie przez radę gminy uchwały na podstawie art. 10b ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), określającej w szczególności jednostkę obsługującą, jednostki obsługiwane oraz zakres obowiązków powierzonych jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi. Zakres wspólnej obsługi określony uchwałą rady gminy musi uwzględniać regulacje zawarte w art. 10c ww. ustawy. Z przepisu tego wynika, że obowiązki powierzone jednostce obsługującej nie mogą obejmować kompetencji kierowników jednostek obsługiwanych do dysponowania środkami publicznymi oraz zaciągania zobowiązań, a także sporządzania i zatwierdzania planu finansowego oraz przeniesień wydatków w tym planie. Ponadto art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym wskazuje, że w przypadku powierzenia jednostce obsługującej obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych są one przekazywane w całości.

### **W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości**

1. W zarządzeniu nr 51/2011 Wójta Gminy Lipce Reymontowskie z dnia 30 grudnia 2011 roku, opisującym obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości, nie określono dat rozpoczęcia eksploatacji poszczególnych programów komputerowych wykorzystywanych przez jednostkę, co nie spełniało wymogu wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.). Ponadto stwierdzono, że jednostka nie wprowadziła do wykazu programów komputerowych dopuszczonych do stosowania w systemie przetwarzania danych w Urzędzie Gminy Lipce Reymontowskie, programu komputerowego do obsługi kasowej, zakupionego w grudniu 2017 roku, a stosowanego począwszy od dnia 1 lutego 2018 roku.
2. Dochody budżetowe zrealizowane przez Urząd Gminy Lipce Reymontowskie (jednostka budżetowa) ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie organu 901, w korespondencji z kontem 133, pomijając obowiązek odnotowywania ww. operacji na koncie 222. Powyższe było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 760), zgodnie z którymi – na stronie Wn konta 222 należało ujmować dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 należało ujmować przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133. Nieprawidłowo ewidencjonowano również zrealizowane przez Urząd Gminy

wydatki. Na podstawie zapisów wynikających z wyciągów bankowych ujmowano je na koncie Wn 902 – Wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 133 w dacie ich realizacji, z pominięciem konta 223. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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 Polskiej - na stronie Wn konta 223 należało ujmować środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133, a na stronie Ma konta 223 - wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencja szczegółowa do konta 223 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych. Od dnia 1 stycznia 2018 roku analogiczne zasady ewidencji przewidują przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. z 2017 r., poz. 1911).

3. Niezgodnie z wymogami określonymi w zakładowym planie kont oraz w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów 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 Polskiej, ewidencjonowano na kontach syntetycznych księgi głównej organu i Urzędu Gminy Lipce Reymontowskie niżej wymienione operacje gospodarcze:
  - operacje księgowane w zakresie przepływu środków pieniężnych za pośrednictwem kasy (wpłaty do kasy oraz odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy) ewidencjonowano w księgach rachunkowych na kontach: Wn 130, Ma 221 na podstawie wyciągów bankowych, z pominięciem konta 101 - Kasa i 141 - Środki pieniężne w drodze,
  - podjęcie czekiem gotówki z rachunku bankowego księgowano na kontach: Wn 101, Ma 130, z pominięciem konta 141,
  - wynagrodzenia wypłacane pracownikom przelewem ujmowano na kontach: Wn 240 - Pozostałe rozrachunki i Ma 130, zamiast na kontach: Wn 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń i Ma 130,

- przekazywanie dotacji ewidencjonowano na kontach zespołu „4” strona Wn i Ma 130, podczas gdy przekazanie dotacji powinno być zaksięgowane na kontach Wn 224 i Ma 130, a jej rozliczenie na kontach Wn 810 i Ma 224,
  - niewydatkowane środki pobranych zaliczek przez pracowników, które zostały zwrócone na rachunek bankowy Urzędu, księgowano na kontach: Wn 234, Ma 130 ze znakiem ujemnym, podczas gdy przedmiotowe operacje powinny być ujęte na kontach: Wn 130, Ma 234,
  - rozrachunki z tytułu wpłat wadium, zabezpieczenia należytego wykonania robót, gwarancji i rękojmi za wady ujmowano na koncie 240 w organie, podczas gdy przedmiotowe operacje powinny być zaewidencjonowane na koncie 240 w jednostce (Urząd Gminy),
  - do ewidencji wpływu i spłaty zaciąganych pożyczek służyło konto 134 Kredyty bankowe, podczas gdy do ewidencji pożyczek powinno być stosowane konto 260 - Zobowiązania finansowe.
4. Stwierdzono ujmowanie operacji w dzienniku jednostki bez zachowania chronologii, co naruszało art. 14 ust. 1 oraz art. 15 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi - dziennik powinien zawierać chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, a zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Przykładowo: operacje dotyczące rozchodów ujęte w raporcie kasowym wydatków nr 17/2017 za okres od 1 do 31 października 2017 roku zaewidencjonowano w dzienniku pod datą 31 października 2017 roku (dowód RK 387), podczas gdy wypłaty gotówki z kasy na pokrycie wydatków bieżących nastąpiły faktycznie w dniu 19 i 30 października; wniosek o zaliczkę z dnia 20 czerwca 2017 roku na kwotę 2.750,00 zł i rozliczenie zaliczki zaewidencjonowano na kontach księgowych pod datą 30 czerwca 2017 roku, podczas gdy niewydatkowana kwota powyższej zaliczki w wysokości 750,00 zł, zwrócona na rachunek bankowy, została zaewidencjonowana pod datą 29 czerwca 2017 roku. Ponadto, zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości - księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy - księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco jeżeli ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
5. Zestawienie sald końcowych na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 133 wykazało na koniec 2016 i 2017 roku brak zgodności stanu środków pieniężnych odnotowanego w ewidencji księgowej z wyciągami bankowymi. Według ewidencji w zakresie konta 133 - Rachunek budżetu, stan środków pieniężnych odnotowany w księgach rachunkowych Gminy Lipce Reymontowskie na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 730.550,06 zł, natomiast wg zapisów wyciągu bankowego nr 252 z dnia 30 grudnia 2016 roku (ostatni wyciąg bankowy z 2016 roku), środki zdeponowane na rachunku wynosiły 682.190,05 zł. Różnica stanowiła kwotę 48.360,01 zł. Na dzień 31 grudnia 2017 roku stan ewidencyjny środków na koncie 133 wynosił 1.109.521,84 natomiast wg wyciągu bankowego (nr 251 z dnia 29 grudnia

2017 roku) i potwierdzenia salda na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił on 1.064.819,54 zł. Różnica - 31.193,69 zł. Powyższe naruszało przepisy rozporządzenia Ministra Finansów 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 Polskiej oraz postanowienia zakładowego planu kont, zgodnie z którymi - konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów pomiędzy jednostką a bankiem.

6. W sprawozdaniu Rb - 27S, sporządzonym za 2016 rok wykazano dochody z majątku w wysokości 138.210,00 zł, a w sprawozdaniu Rb - 27S za 2017 rok ww. dochody wykazano na kwotę 49.430,00 zł. Faktycznie zrealizowane dochody z majątku w 2016 i 2017 roku wynosiły odpowiednio: 144.210,00 zł i 46.430,00 zł. Powyższe rozbieżności wynikały z braku przeksięgowania na dochody dotyczące 2016 roku kwoty 6.000,00 zł stanowiącej zaliczkę wpłaconą na poczet kupna w drodze rokowań działki nr 748 i zaliczonej w poczet ceny ww. nieruchomości. Kwota zaliczki została przeksięgowana poleceniem księgowania nr 90/1 na dochody dotyczące 2017 roku dopiero w dniu 3 kwietnia 2017 roku. Powyższe naruszało art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a w konsekwencji wymóg rzetelnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 24 ust.1 ww. ustawy).
7. W sprawozdaniu Rb - NDS sporządzonym za 2016 rok wykazano kwotę 97.176,45 zł jako nadwyżkę z lat ubiegłych, podczas gdy kwota ta stanowiła część wolnych środków, którą pokryto rozchody zaplanowane na 2016 rok.
8. W sprawozdaniu Rb - NDS sporządzonym na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz w sprawozdaniu RB - NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku kwota wolnych środków została wykazana w wysokości 545.759,38 zł, zaś kwota wolnych środków ustalona przez inspektorów RIO na podstawie danych z bilansu organu za 2016 rok wynosiła 533.443,95 zł. Jednostka w dniu 12 kwietnia 2018 roku sporządziła korektę nr 3 sprawozdania Rb - NDS za 2017 rok, w którym wykazała wykonane wolne środki w wysokości 533.443,95 zł. Ponadto analiza sprawozdań Rb - NDS za lata 2015 - 2017 wykazała, że kwoty środków pozostających do dyspozycji jednostki w roku następnym, tj. suma wolnych środków i nadwyżki z lat ubiegłych, nie wynikały z rozliczenia różnicy między dochodami i wydatkami powiększonymi o przychody i pomniejszonymi o rozchody.
9. Analiza sprawozdań Rb - ST sporządzonych za 2016 i 2017 wykazała następujące nieprawidłowości:

- różnicę w kwocie 62.905,95 zł, którą stwierdzono w wyniku porównania danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb – ST, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku, w którym stan środków na rachunku bieżącym jednostki przedstawiono w kwocie 745.096,00 zł, w tym środki pochodzące z subwencji w wysokości 212.344,00 zł i środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 21.466,05 zł, z kwotą wynikającą z wyciągu bankowego z dnia 31 grudnia 2016 roku, która wynosiła 682.190,05 zł,
- różnicę w kwocie 14.545,94 zł, którą stwierdzono w wyniku porównania danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb – ST, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku, w którym stan środków na rachunku bieżącym jednostki przedstawiono w kwocie 745.096,00 zł, z kwotą wynikającą z zestawienia obrotów i sald za okres do stycznia do grudnia 2016 roku, która wynosiła 730.550,06 zł,
- różnicę w kwocie 13.508,61 zł, którą stwierdzono w wyniku porównania danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb – ST, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku, w którym stan środków na rachunku bieżącym jednostki przedstawiono w kwocie 1.078.328,15 zł, w tym środki pochodzące z subwencji w wysokości 229.208,00 zł i środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 205.615,19 zł, z kwotą wynikającą z wyciągu bankowego z dnia 31 grudnia 2017 roku, która wynosiła 1.064.819,54 zł,
- różnicę w kwocie 31.193,69 zł, którą stwierdzono w wyniku porównania danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb – ST, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 roku, w którym stan środków na rachunku bieżącym jednostki przedstawiono w kwocie 1.078.328,15 zł, z kwotą wynikającą z zestawienia obrotów i sald za okres od stycznia do grudnia 2017 roku, która wynosiła 1.109.521,84 zł.

Ustalono, że ww. różnice wynikały z błędnej ewidencji wpływu środków pieniężnych, na które składały się m. in. wadia i należyte zabezpieczenie wykonania umów oraz należne udziały w podatkach.

Ujawnione nieprawidłowości naruszały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), w szczególności w zakresie wymogu wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych na podstawie danych ewidencji księgowej.

### **W zakresie rozrachunków i roszczeń**

1. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, nie zapewniała możliwości ustalenia zobowiązań w podziale na poszczególnych kontrahentów, czym naruszono przyjęte w jednostce zasady rachunkowości oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów 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 Polskiej.

2. Opis funkcjonowania konta 201 zawarty w obowiązującym planie kont nie określał zasad wyodrębnienia zobowiązań wymagalnych, który to wymóg wynikał z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - określając zasady (politykę) rachunkowości należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Ponadto, zgodnie z § 15 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów 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 Polskiej, zgodnie z którym - ustalając zakładowy plan kont należy zapewnić możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.
3. Od naliczanych i potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2017 rok kontrolowana jednostka nie pobierała należnego wynagrodzenia prowizyjnego przysługującego płatnikowi zaliczek z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.). Szczegółowe zasady ustalania wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa, w relacji do kwoty pobranych podatków oraz tryb pobrania wynagrodzenia, określono w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 r., poz. 2154), zgodnie z którym - płatnikom podatku dochodowego od osób fizycznych, przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Zaniechanie poboru przez Urząd Gminy Lipce Reymontowskie należnego wynagrodzenia płatnika za 2017 rok spowodowało zaniżenie dochodów jednostki o kwotę 270,00 zł.

### **W zakresie gospodarki kasowej**

1. Stwierdzono sytuację, w której wniosek o zaliczkę nie został zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki, czym naruszono uregulowania wewnętrzne w zakresie kontroli wstępnej.
2. Ujawniono przypadki sporządzenia raportów kasowych wydatków za okresy dłuższe niż 10 dni, co naruszało postanowienia obowiązującej w jednostce Instrukcji kasowej.

## **W zakresie realizacji podatków i opłat lokalnych**

1. Jednostka nie uwzględniła w planie kont konta 991 oraz nie ewidencjonowała operacji na tym koncie, co naruszało § 12 i § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375), zgodnie z którymi - do ewidencjonowania pozabilansowo operacji dotyczących rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników służy konto 991.
2. Stwierdzono, że w 2016 roku trzech podatników, a w 2017 roku dwóch podatników, złożyło deklaracje podatkowe na druku niezgodnym ze wzorem określonym w uchwale nr VIII/57/15 Rady Gminy Lipce Reymontowskie z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości. Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 6 ust. 13 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 ze zm.) - osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 30 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według wzoru ustalonego przez radę gminy w stosownej uchwale. Powyższe wskazuje na niewłaściwą weryfikację złożonych deklaracji bądź brak podejmowania przez organ podatkowy czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
3. Weryfikacja deklaracji składanych przez podatników podatku od nieruchomości na poszczególne lata (2015-2017) wykazała przypadki, w których organ podatkowy nie dysponował informacjami lub dokumentacją wyjaśniającą różnice w zakresie deklarowanych przez podatników przedmiotów i podstaw opodatkowania. Organ podatkowy nie podjął działań mających na celu potwierdzenie prawidłowości danych wykazanych w deklaracjach roku bieżącego, a tym samym i w latach poprzednich, poprzez czynności sprawdzające, o których mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.
4. Stwierdzono przypadki, w których czynności windykacyjne w stosunku do podatników podatku od nieruchomości i podatku rolnego – osoby fizyczne, były podejmowane z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 roku w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656 - uchylone z dniem 31 grudnia 2015 roku) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2367). Zgodnie z ww. unormowaniami - wierzyciel niezwłocznie przesyła zobowiązanemu upomnienie i tytuł wykonawczy, w szczególności jeżeli: łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu



niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne oraz z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany.

### **W zakresie dochodów z majątku**

1. W odniesieniu do procedur zbycia nieruchomości stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - w przypadku działki nr 748 - wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia, sporządzony w dniu 17 sierpnia 2015 roku, nie zawierał oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej, co nie wypełniało wymogu art. 35 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.),
  - przy ogłaszaniu I przetargu dotyczącego działek o numerach 748, 612/15 i 612/18 nie dotrzymano terminu określonego w art. 38 ust. 2 w zw. z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, dotyczącego możliwości ogłoszenia przetargu dopiero po upływie terminu wyznaczonego na składanie wniosków o nabycie nieruchomości przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo nabycia,
  - po zakończeniu przetargu na sprzedaż działek nr 612/15 i 612/18, w wyniku którego dokonano ich sprzedaży, nie sporządzono i nie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lipce Reymontowskie informacji o wyniku przetargu, czym nie spełniono wymogu określonego w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).
2. Ogłaszając przetargi na zbycie działek o nr ewidencyjnych 612/15 i 612/18, przy ustalaniu wysokości postąpienia, nie uwzględniono przepisów art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1830 ze zm.), definiujących pojęcie ceny.
3. W przypadku dwóch umów najmu lokali mieszkalnych – socjalnych, zawartych w dniu 2 marca 2015 roku i 30 maja 2016 roku, jednostka nie posiadała dokumentacji wymaganej § 10 i 11 uchwały nr X/59/07 Rady Gminy Lipce Reymontowskie z dnia 19 grudnia 2007 roku, co uniemożliwiało weryfikację stosowania zasad określonych w § 6 i § 7 ww. uchwały przy zawieraniu umów najmu.

## **W zakresie wydatków na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych**

1. Jednostka nie zachowała terminu określonego w § 3 ust. 2 uchwały nr IX/75/11 Rady Gminy Lipce Reymontowskie z dnia 12 października 2011 roku, który dotyczył ogłoszenia o przeprowadzeniu konsultacji rocznego projektu „Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.
2. Jednostka nie opublikowała sprawozdania z realizacji Programu Współpracy Gminy Lipce Reymontowskie z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2016 rok w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Lipce Reymontowski, czym nie spełniła wymogu wynikającego z art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 450).
3. W zakresie realizacji zadania publicznego na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców gminy ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży” stwierdzono, że:
  - jednostka w ogłoszeniu o konkursie z dnia 22 lutego 2017 roku oraz w umowie nr 1/2017 z dnia 22 marca 2017 roku określiła termin realizacji zadania od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 roku. Z uwagi na termin konkursu ofert na realizację ww. zadania oraz konstytutywny charakter umowy zlecającej realizację zadania publicznego, okres wykonania zadania nie może zaczynać się wcześniej niż data podpisania umowy. Od tego momentu organizacja pozarządowa uzyskuje prawo finansowania podejmowanych działań związanych z wykonaniem zleconego zadania ze środków publicznych,
  - faktury i rachunki na łączną kwotę 1.658,85 zł, sfinansowane ze środków dotacji zostały zapłacone w terminie od dnia 10 stycznia 2017 roku do dnia 13 marca 2017 roku, tj. przed zawarciem w dniu 22 marca 2017 roku umowy na realizację zadania publicznego. Przed tym terminem zostało zaciągnięte również zobowiązanie na kwotę 300,00 zł (faktura nr F/00034/17/ŁÓ z dnia 6 marca 2017 roku), z terminem płatności do dnia 20 marca 2017 roku. Ponadto zawarto w dniu 21 kwietnia 2017 roku umowę ubezpieczenia w zakresie następstw nieszczęśliwych wypadków z PZU SPORT, na okres od dnia 22 kwietnia 2017 roku do dnia 21 kwietnia 2018 roku (czyli na okres wykraczający poza termin wykonania zadania). W związku z powyższym z dotacji powinna być pokryta kwota wyliczona proporcjonalnie za okres do dnia 31 grudnia 2017 roku.

## **W zakresie wydatków osobowych**

1. Na listach wypłat wynagrodzeń znajdowały się pieczęcie i podpisy Skarbnika Gminy świadczące o kontroli rachunkowej oraz Wójta Gminy świadczące o kontroli formalnej i merytorycznej. Powyższy sposób weryfikacji list płac nie spełniał wymogów wynikających z § 11 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Lipce Reymontowskie, zgodnie z którym - lista płac powinna być podpisana przez osobę sporządzającą, pracownika kadr, kierownika jednostki i księgowego bądź ich pełnomocnika.
2. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Urzędu Gminy Lipce Reymontowskie i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipcach Reymontowskich był prowadzony wspólnie, ale bez zawarcia stosownej umowy określającej warunki wspólnej działalności, co naruszało art. 9 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2191). Ponadto postanowienia Regulaminu gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy Lipce Reymontowskie, wprowadzonego zarządzeniem nr 12/2007 Wójta Gminy Lipce Reymontowskie z dnia 22 czerwca 2007 roku, odnosiły się jedynie do pracowników Urzędu Gminy.
3. Do dnia 31 maja 2017 roku na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przekazano łącznie kwotę 20.897,26 zł, która stanowiła 72% kwoty naliczonego odpisu, w tym z rachunku Urzędu Gminy kwotę 16.451,03 zł – 75% dokonanego odpisu dla pracowników Urzędu Gminy i z rachunku GOPS-u kwotę 4.446,23 zł stanowiącą 63% naliczonego odpisu dla pracowników GOPS-u, czym naruszono wymóg określony w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którym - równowartość odpisów oraz zwiększeń pracodawca winien przekazać na odrębny rachunek bankowy do dnia 30 września tego roku kalendarzowego, którego odpis dotyczy, z tym, że do dnia 31 maja tego roku powinien przekazać 75% równowartości dokonanych odpisów.
4. Jednostka zaniechała przeliczenia na koniec 2017 roku wielkości rzeczywistego średniego zatrudnienia w Urzędzie Gminy Lipce Reymontowskie i w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej, czym nie wypełniła wymogów wynikających z art. 5 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 349).

## **W zakresie wydatków inwestycyjnych i udzielania zamówień publicznych**

Jednostka wykonała przebudowę drogi wewnętrznej Wola Drzewiecka – Płyćwia, w miejscowości Wola Drzewiecka, w pasie drogi gminnej na działce nr 438/1 o powierzchni 0,2686 ha, którą Gmina otrzymała na cele związane z realizacją inwestycji w ramach zadania pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej Wola Drzewiecka

– Płyćwia w miejscowości Wola Drzewiecka”, na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 12 kwietnia 2016 roku pomiędzy Wójtem Gminy Godzianów a Wójtem Gminy Lipce Reymontowskie. Umowa została zawarta na okres od dnia 12 kwietnia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2026 roku. Powyższe działanie nastąpiło bez zawarcia między Gminą Lipce Reymontowskie a Gminą Godzianów porozumienia w zakresie zarządzania drogami znajdującymi się w obrębie granic administracyjnych gminy, co naruszało art. 18 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.), jak również bez podjęcia przez Radę Gminy Lipce Reymontowskie uchwały w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Gminie Godzianów, na podstawie art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Zwrócić należy również uwagę, że finansowanie przebudowy drogi położonej na terenie innej gminy wykraczało poza zakres zadań publicznych Gminy Lipce Reymontowskie, stosownie do art. 6 i art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Powyższego nie zmienia fakt zawarcia umowy użyczenia, która to umowa dawała wprawdzie tytuł do dysponowania nieruchomością na cele budowlane, ale nie stanowiła wystarczającej podstawy prawnej do ponoszenia wydatków na przebudowę drogi wewnętrznej na terenie sąsiedniej jednostki samorządu terytorialnego.

### **W zakresie ewidencji środków trwałych i inwentaryzacji**

1. W zakresie ewidencji na koncie 011 – Środki trwałe, na próbie 11 losowo wybranych operacji, stwierdzono następujące nieprawidłowości:
  - dowody OT – przyjęcie środka trwałego, dokumentujące zwiększenie stanu środków trwałych nie posiadały wszystkich informacji wymaganych w § 14 Instrukcji obiegu kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo księgowych w Urzędzie Gminy Lipce Reymontowskie, zgodnie z którym - osoba dokonująca zakupu środka trwałego lub w przypadku inwestycji, prowadząca całość zadania inwestycyjnego, sporządza dowód OT, na którym podaje nazwę, charakterystykę, wartość środka trwałego, wskazuje miejsce jego użytkowania, osobę materialnie odpowiedzialną z jej podpisem oraz klasyfikację środka trwałego,
  - zmniejszenia stanu środków trwałych na skutek sprzedaży Domu Ludowego w Woli Drzewieckiej oraz udziału 718/4415 we własności działki o numerze ewidencyjnym 818/8, o całkowitej powierzchni 0,0531, dokonano ze znacznym opóźnieniem w stosunku do daty sprzedaży, z naruszeniem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym – do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z postanowieniami obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, okresem sprawozdawczym jest miesiąc,
  - stwierdzono przypadek zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych zakupionego środka trwałego (meble do sekretariatu Urzędu Gminy) z datą wcześniejszą, tj. 13 września 2017 roku, niż został wystawiony dowód

źródłowy będący datą wpisu – 18 września 2017 rok (data wpływu do Urzędu Gminy – 20 września 2017 roku),

- odnotowano przypadek nieprawidłowego obliczenia odpisu umorzeniowego za 2017 rok w odniesieniu do środka trwałego sklasyfikowanego w grupie 2, podgrupie 21, rodzaju 210, przyjętego do używania 11 czerwca 2015 roku, o wartości początkowej 32.426,14 zł i stawce umorzeniowej 2,5%. Odpis wynosił 810,65 zł, a wyliczono go w wysokości 648,52 zł. Różnica wynosiła 162,13 zł,
- umorzenie w 100% pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na kontach 072 po stronie Ma w korespondencji z kontem 400 po stronie Wn, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 Polskiej oraz z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości. Z powołanych unormowań wynikało, że odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych oraz niskocennych wartości niematerialnych i prawnych należało ujmować na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, po stronie Wn w korespondencji z kontem 072 po stronie Ma,
- jednostka nie ustaliła stawek amortyzacyjnych dla wartości niematerialnych i prawnych,
- umorzenie w 100% licencji na użytkowanie 4 programów o wartościach powyżej 3.500,00 zł zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych na kontach 400 po stronie Wn i 072 – 7 po stronie Ma, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów 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 Polskiej, oraz z przyjętymi w jednostce uregulowaniami wewnętrznymi. Zgodnie z powołanymi unormowaniami - wartości niematerialne i prawne, o wartości przekraczającej 3.500,00 zł, powinny być umarzane stopniowo wg przyjętej stawki amortyzacyjnej i ewidencjonowane po stronie Wn konta 400 i po stronie Ma konta 071,
- stwierdzono przypadki ewidencji umorzenia planów zagospodarowania przestrzennego gminy dla 4 miejscowości: Chlebów, Wola Drzewiecka, Wola Krosnowska i Mszadla, o wartościach poniżej 3.500,00 zł, na kontach: 400 po stronie Wn i 071 – 2 po stronie Ma. Zgodnie z ww. wymienionymi przepisami - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, należało zaliczać w koszty w 100% w miesiącu oddania do używania i ewidencjonować na kontach 401 po stronie Wn i 072 po stronie Ma,

- w Instrukcji inwentaryzacyjnej, wprowadzonej zarządzeniem nr 36/12 Wójta Gminy Lipce Reymontowskie z dnia 4 grudnia 2012 roku, określono termin przeprowadzania spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, a dotrzymanie tego terminu i częstotliwości inwentaryzacji uznano za zachowane, jeżeli inwentaryzację rozpocznie się nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończy do 28 lutego roku następnego. Powyżej wskazane ustalenie terminu było niezgodne z unormowaniem wynikającym z art. 26 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym,
- w § 4 zarządzenia nr 66/2017 Wójta Gminy Lipce Reymontowskie z dnia 20 listopada 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Lipce Reymontowskie ustalono, że spisem z natury należało objąć m.in. wartości niematerialne i prawne, co naruszało art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, ww. aktywa powinny być zinwentaryzowane drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników,
- analiza sprawozdania zespołu spisowego sporządzonego w dniu 29 grudnia 2017 roku oraz arkuszy spisowych wykazała:
  - pozostałe środki trwałe o wartości 69.055,09 zł ujęte w arkuszu spisu z natury nr 12 nie zostały wykazane w ww. sprawozdaniu,
  - środki trwałe o wartości 7.759.396,54 zł, wyszczególnione na arkuszach spisowych od nr 14 do nr 17, zostały wykazane w sprawozdaniu z dnia 29 grudnia 2017 roku w wysokości 7.028.451,63 zł,
  - ze sprawozdania wynikało, że spisu z natury dokonano w dniu 29 grudnia 2017 roku, natomiast na podstawie arkuszy spisowych stwierdzono, że spis z natury środków trwałych i wyposażenia przeprowadzono od dnia 6 grudnia do dnia 21 grudnia 2017 roku, a kasy i paliwa w dniu 29 grudnia 2017 roku,
  - w sprawozdaniu wyszczególniono wartości niematerialne i prawne na kwotę 213.552,01 zł, jednak nie były one zawarte w arkuszach spisowych (ani w innej dokumentacji inwentaryzacyjnej).

Powyższe wskazuje na nieprawidłowo udokumentowaną inwentaryzację składników majątkowych przeprowadzoną w 2017 roku, co nie spełniało wymogów art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazanym w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji. Ponadto, zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną (rozdział III pkt 3 ppkt i), kontrolowanie pod względem formalnym i rachunkowym wypełnionych arkuszy i innych dokumentów inwentaryzacyjnych należało w szczególności do uprawnień i obowiązków przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej.

- komisja Inwentaryzacyjna nie sporządziła protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań oraz środków trwałych w budowie, czym nie spełniła wymogów zawartych w rozdziale IV pkt 13 Instrukcji inwentaryzacyjnej.

#### **W zakresie ustalania i wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli**

1. Wydatki na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 967), wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2017 rok dla nauczycieli dyplomowanych, wyniosły 614.337,96 zł. Kontrolujące na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych (kart płacowych, umów) stwierdziły, że do ww. kwoty jednostka wliczyła wydatki poniesione na wypłatę godzin ponadwymiarowych przepracowanych przez dwóch nauczycieli dyplomowanych w ramach projektu „Edukacja kluczem do sukcesu uczniów Publicznego Gimnazjum w Lipcach Reymontowskich”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Łączna kwota wypłaconych godzin ponadwymiarowych wyniosła 7.348,25 zł. Zgodnie z art. 35a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela - nauczycielom wymienionym w art. 1 ust. 1, którzy w ramach programów finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzą zajęcia bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz, za każdą godzinę prowadzenia tych zajęć przysługuje wynagrodzenia w wysokości ustalonej w sposób określony w art. 35 ust. 3. Zajęcia te nie są wliczane do tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz. Art. 35 a ust. 4 cytowanej ustawy stanowi, że wynagrodzeń tych nie uwzględnia się przy obliczaniu kwot wydatkowanych na średnie wynagrodzenia nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy. Zatem dodatkowe zajęcia finansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie są wliczane do pensum nauczyciela, a wynagrodzenia z tego tytułu nie zalicza się do kwot, które jednostka samorządu terytorialnego jest

zobowiązana przeznaczyć na średnie wynagrodzenia nauczycieli w danym roku.

2. Stwierdzono różnicę w wyliczeniu struktury zatrudnienia w odniesieniu do nauczycieli dyplomowanych. Struktura zatrudnienia wyliczona w jednostce za okres od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2017 roku wynosiła 10,25 etatu, natomiast kontrolujące wyliczyły ją w wysokości 10,24. Powyższa różnica wynikała z błędnego przeliczenia etatu w stosunku do nauczyciela, który przebywał jeden dzień na urlopie bezpłatnym we wrześniu. W przypadku nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmował pełnego miesiąca lub przez część miesiąca przebywał na urlopie bezpłatnym, wynagrodzenie liczy się stosownie do treści § 12 ust 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w ustawie z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. nr 62, poz. 289 ze zm.). Oznacza to, że pracownik ma wyliczone wynagrodzenie proporcjonalne do liczby przepracowanych godzin. Należy zauważyć, że dla każdego miesiąca ustala się odrębną liczbę dni roboczych. Mając na uwadze sposób wyliczania wynagrodzenia nauczyciela, którego okres pozostawania w stosunku pracy nie obejmuje pełnego miesiąca, zasadnym jest, aby ustalając średnioroczną strukturę zatrudnienia wielkość etatu tego nauczyciela naliczyć proporcjonalnie do liczby dni roboczych w danym miesiącu.
3. Wyżej wymienione nieprawidłowości miały wpływ na wysokość i podział kwoty różnicy, o której mowa w art. 30 a ust 2 ustawy Karta Nauczyciela oraz wysokość jednorazowych dodatków uzupełniających, które zostały wypłacone w zaniżonej wysokości dla nauczycieli dyplomowanych o kwotę 7.145,64 zł. W dniu 23 marca 2018 roku w wyniku ponownego przeliczenia poniesionych w 2017 roku wydatków na wynagrodzenia oraz średniorocznej struktury zatrudnienia, nauczycielom dyplomowanym wypłacono wyrównanie jednorazowego dodatku uzupełniającego.

*Odpowiedzialność za stwierdzone naruszenia i nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy, Skarbnik Gminy oraz pracownicy w zakresie wskazanym w protokole kontroli.*



Informując o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich wyeliminowanie oraz zapobieżenie występowaniu w przyszłości. W związku z powyższym RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. W przypadku prowadzenia wspólnej obsługi finansowej dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipcach Reymontowskich zapewnić zachowanie zasad określonych w art. 10b i art. 10c ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
2. W dokumentacji określającej zasady rachunkowości uzupełnić informacje w zakresie oprogramowania i eksploatacji poszczególnych programów komputerowych wykorzystywanych przez jednostkę, zgodnie z wymogami określonymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
3. Ewidencji poszczególnych operacji gospodarczych dokonywać zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. z 2017 r., poz. 1911).
4. Zapewnić przestrzeganie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.), zgodnie z którym – kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
5. Zapewnić rzetelne rozliczanie kwoty wykonanych przychodów na koniec danego roku budżetowego i ich prawidłowe wykazywanie w zakresie właściwych tytułów przychodów (np. wolne środki, nadwyżka budżetu) w sprawozdaniu Rb-NDS.
6. Ewidencję na koncie 201 prowadzić zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów 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, zapewniając wyodrębnienie zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
7. W przyjętych zasadach rachunkowości uzupełnić opis konta 201 o sposób wyodrębnienia w ewidencji księgowej ewentualnych zobowiązań wymagalnych, stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz § 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.

8. Pobierać należne jednostce samorządu terytorialnego dochody z tytułu wynagrodzenia dla płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
9. Zapewnić przestrzeganie przepisów zawartych w Instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce, w zakresie sporządzania raportów kasowych.
10. Zakładowy plan kont uzupełnić o opis konta pozabilansowego 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
11. Zapewnić przestrzeganie art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym - organ podatkowy dokonuje czynności sprawdzających mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności stanu faktycznego z przedstawionymi dokumentami.
12. Bieżąco i terminowo podejmować czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1314) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.
13. Przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy przestrzegać przepisów o ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.
14. Kwotę minimalnego postąpienia w przetargach na zbycie nieruchomości ustalać od ceny wywoławczej, uwzględniając definicję ceny wynikającą z przepisów ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług.
15. Umowy dotyczące najmu lokali mieszkalnych i socjalnych zawierać zgodnie z zasadami określonymi stosowną uchwałą Rady Gminy Lipce Reymontowskie.
16. Zapewnić przestrzeganie terminu konsultacji z organizacjami pozarządowymi, w zakresie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wyznaczonego w uchwale organu stanowiącego podjętej na podstawie art. 5 ust.5 w zw. z art. 5a ust.1 ww. ustawy.

17. Przestrzegać wymogu wynikającego z art. 5a ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie obowiązku publikacji przez wójta gminy sprawozdania z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za dany rok, w Biuletynie Informacji Publicznej.
18. W przypadku przeprowadzania konkursu ofert na zlecenie zadania publicznego organizacjom pozarządowym oraz innymi podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego wraz z udzieleniem dotacji na jego finansowanie (dofinansowanie) prawidłowo określać okres wykonywania zadania, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego.
19. Zapewnić należytą kontrolę rozliczeń otrzymanych dotacji przedkładanych przez organizacje pozarządowe.
20. Zapewnić prawidłową kontrolę i weryfikację list płac, uwzględniając wymogi wynikające z § 11 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych.
21. Zapewnić prowadzenie wspólnej działalności socjalnej zgodnie z wymogami art. 9 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
22. Równowartość naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazywać na rachunek bankowy funduszu w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, tj. do dnia 30 maja roku kalendarzowego, którego odpis dotyczy kwotą stanowiącą, co najmniej 75% równowartości naliczonego odpisu i do dnia 30 września pozostałą część odpisu.
23. Zapewnić prawidłowe obliczenie odpisu na rzecz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
24. Wydatki budżetowe ponosić, w szczególności w granicach upoważnień wyznaczonych przez obowiązujące przepisy i zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.
25. W zakresie sporządzania dowodów OT – Przyjęcie środka trwałego, dokumentujących zwiększenie stanu środków trwałych, przestrzegać wymogów określonych w Instrukcji inwentaryzacyjnej, w zakresie treści ww. dowodów.
26. Zapewnić bieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących środków trwałych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
27. Ustalić stawki i okresy amortyzacji dla wartości niematerialnych i prawnych niepodlegających – zgodnie z polityką rachunkowości – jednorazowemu umorzeniu.
28. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzać zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce. Zgodnie z § 7 ust.1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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, stosownie do którego – środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

29. Umarzanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonować na właściwych kontach ze szczególnym uwzględnieniem ich wartości, zgodnie z ww. przepisami.
30. Dokonać zmian w Instrukcji inwentaryzacyjnej obowiązującej w jednostce, w części dotyczącej terminu i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji.
31. Zapewnić przeprowadzanie i rozliczanie inwentaryzacji składników majątku zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i unormowaniami wewnętrznymi jednostki, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dotyczących stosowania metod właściwych do zinwentaryzowania poszczególnych aktywów i pasywów.
32. Przy wyliczaniu osiągniętej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za dany rok oraz wysokości dodatków uzupełniających dla nauczycieli przestrzegać przepisów ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 roku w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6, poz. 35 ze zm.).

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 9 ust. 4 ww. ustawy, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej, ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżeń, w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Lipce Reymontowskie.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lipce Reymontowskie.

aa.