



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. 81 467 91 27

Lublin, 17 lutego 2023 r.

RIO.II.600.50.2022

**Pan Marek Łuszczyński**  
Burmistrz Lubyczy Królewskiej  
ul. Kolejowa 1  
22 - 680 Lubycza Królewska

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 13 października do 30 listopada 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Lubycza Królewska, a 13 lutego 2023 r. kontrolę uzupełniającą ustalenia tej kontroli. Protokoły kontroli podpisano 15 grudnia 2022 r. i 13 lutego 2023 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu - nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:**

### *1.1. Niepowołanie zastępcy burmistrza – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie zastępcy burmistrza, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2023 r. poz. 40).

### *1.2. Niepodjęcie przez Radę Miejską uchwały określającej rodzaje świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 3 protokołu.*

Opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki

zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

*1.3. Nieprzeprowadzenie audytu wewnętrznego za 2021 r. – str. 4 protokołu kontroli uzupełniającej.*

Przeprowadzić audyt wewnętrzny, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej gminy kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn.zm.).

**2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

*2.1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – wszystkich prowadzonych dzienników częściowych – str. 7 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości o kompletny wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

*2.2. Sporządzanie – w 2021 r. – dwóch zestawień obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu – str. 8 protokołu.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, sporządzać jedno zestawienie obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej, mając na uwadze, że obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*2.3. Przypadki niezachowania systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 9-10 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,

- b) na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać zapisów na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem,
- c) operacje związane z realizacją projektów ujmować, zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości, w tym w przypadku ustalenia, że wpływ środków z tego tytułu następuje bezpośrednio na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu ujmować je:

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

- \* w księgach rachunkowych Urzędu:

- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

- Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- i jednocześnie

- Wn - konto wskazane w zakładowym planie kont (np. 221),

- Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- \* w księgach rachunkowych budżetu:

- Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- Ma 901 „Dochody budżetu”,

- wydatki dokonywane z rachunku projektu:

- \* w księgach rachunkowych Urzędu:

- Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

- Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

- okresowe przeksięgowanie zrealizowanych wydatków:

- \* w księgach rachunkowych Urzędu:

- Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- Ma 800 „Fundusz jednostki”,

- \* w księgach rachunkowych budżetu:

- Wn 902 „Wydatki budżetu”,

- Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”.

#### 2.4. *Niewyłączenie – w księgach rachunkowych 2021 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 1.254,80 zł) – str. 11 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- 2.5. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 909 „Rozliczenia międzyokresowe” i 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – str. 10 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do kont:

- 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów,

- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – w sposób zapewniający co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Prowadzenie ewidencji analitycznej gruntów w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości poszczególnych działek – str. 12 protokołu.*

Ewidencję analityczną środków trwałych – w tym gruntów – prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów, ujmując każdy w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459 z późn.zm.) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe” określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7. *Przypadki niebieżącego ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących przychodu i rozchodu środków trwałych – str. 12 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.8. *Zamknięcie – na koniec 2021 r. – konta 224 „Rozrachunki budżetu” i 240 „Pozostałe rozrachunki” tzw. per saldem – str. 15 protokołu.*

Na kontach 224 „Rozrachunki budżetu” i 240 „Pozostałe rozrachunki” salda należności i zobowiązań zgodne z ich rzeczywistym stanem, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i zasad ich funkcjonowania, określonych w Załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 powołanej ustawy.

2.9. *Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2021 r., polegające na:*

- *sporządzeniu sześciu sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28 S (odrębnie do prowadzonych dzienników częściowych)*
- *niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – pozostałych do zapłaty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej oraz przyjęcie od kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S, w którym wykazano te dane,*
- *niewykazaniu – w sprawozdaniu Rb-ST – kwoty środków niewykorzystanych dotacji (w wysokości 1.133,97 zł),*
- *wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty depozytów na żądanie,*
- *sporządzeniu pięciu bilansów Urzędu Miejskiego – str. 19-21 protokołu.*

Sporządzać jedno jednostkowe sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” za dany okres sprawozdawczy, zgodnie z przepisami § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144),

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S wykazywać dane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 37 do cytowanego rozporządzenia. Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 cytowanej „Instrukcji...”, mając na uwadze przepisy § 9 ust. 4 cytowanego rozporządzenia.

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wyszczególniać kwoty środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowy, zgodnie z wzorem sprawozdania, stanowiącym Załącznik nr 30 do rozporządzenia.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn.zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

Sporządzać jeden bilans Urzędu Miejskiego obejmujący swym zakresem wszystkie wymagane dane (niezależnie od sposobu prowadzenia ewidencji księgowej), w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

### **3. W zakresie wykonania budżetu:**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 34-37, 39, 40, 47, 48, 49 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe i dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.).

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu, odpisywać z kont dłużników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*3.2.1. Uwzględnienie - w podstawie obliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odpraw w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z przyczyn nie dotyczących pracowników - kwoty stanowiącej 1/12 wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (co skutkowało zawyżeniem ekwiwalentów o 730,50 zł oraz odpraw o 2.466,72 zł) – str. 55 protokołu.*

Do podstawy naliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz odpraw w związku z rozwiązaniem umowy o pracę z przyczyn nie dotyczących pracowników nie wliczać dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zgodnie z przepisami § 6 pkt 8 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. 1997 r. Nr 2 poz. 14 z późn. zm.)

oraz art. 8 ust. 3 w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (Dz.U. z 2018 r. poz. 1969 z późn.zm.).

Wystąpić do pracowników o dobrowolny zwrot zawyżonych kwot lub wyegzekwować je od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn.zm.).

*3.2.2. Niezawarcie wszystkich wymaganych informacji w ogłoszeniach o zamówieniach na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz na przebudowę drogi wewnętrznej – str. 62, 67 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, w związku z przepisami art. 267 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załączniku Nr 1 do Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

*3.2.3. Niezawarcie – w specyfikacji warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych:*

- zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady (oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie),
- wymagań stawianych przedsiębiorcom odbierającym odpady komunalne od właścicieli nieruchomości – str. 63 protokołu.

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości określać wszystkie wymagania i warunki wynikające z przepisów art. 6d ust. 4 i art. 9d ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz § 2 - § 5 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 11 stycznia 2013 r. w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości (Dz. U. z 2013 r. poz. 122), a w zawartej umowie – informacje wymagane przepisami art. 6f ust. 1a tej ustawy.

*3.2.4. Zamieszczenie – w specyfikacjach warunków zamówień – informacji, że otwarcie ofert jest niejawnie – str. 63, 67 protokołu.*

Przestrzegać zasady jawności postępowania o udzielenie zamówienia, wynikającej z przepisów art. 18 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że – zgodnie z jej art. 18 ust. 2 – zamawiający może ograniczyć dostęp do informacji związanych

z postępowaniem tylko w przypadkach określonych w ustawie. Przepisy art. 221 powołanej ustawy zobowiązują zamawiającego wyłącznie do zapewnienia, aby z zawartością ofert nie można było zapoznać się przed upływem terminu ich otwarcia.

*3.2.5. Wskazanie nieprawidłowej wartości zamówienia w protokole postępowania na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz w ogłoszeniu o jego wyniku – str. 65 protokołu.*

Wartość zamówienia, ustaloną zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazywać w protokole postępowania oraz w ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 72 ust. 1 pkt 2 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zgodnie z zakresem określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

*3.2.6. Niezawarcie – w ogłoszeniach o wynikach postępowań na odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz na przebudowę drogi wewnętrznej i w ogłoszeniu o wykonaniu tej umowy – numeru telefonu lub faksu zamawiającego – str. 65, 69 protokołu.*

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne oraz w ogłoszeniu o wykonaniu umowy, zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, w związku z przepisami art. 309 ust. 1 i art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać wszystkie informacje w zakresie określonym w załącznikach odpowiednio Nr 3 i Nr 7 do rozporządzenia w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych, w tym numer telefonu lub faksu zamawiającego, wskazane w pkt. 2.5 tych załączników.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania - w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Miejska w Lubyczy Królewskiej