

Lublin, 25 maja 2021 r.

RIO – II – 600/16/2021

Pan Ryszard Piotrowski

Wójt Gminy Nowodwór

08 - 503 Nowodwór 71A

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 10 marca do 19 kwietnia 2021 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Nowodwór. Protokół kontroli podpisano 26 kwietnia 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, w zakresie których udzielono stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości wraz z wnioskami 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 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Zaliczenie (w 2020 r). do przychodów Urzędu Gminy dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej oraz kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, która wpłynęła w grudniu 2020 r. na styczeń 2021 r. – str. 7 protokołu.

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, dotyczące danego roku obrotowego, w związku z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i § 9 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.”.

1.2. Przypadki niezamieszczenia na dowodach księgowych wskazania sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych budżetu – str. 7-8 protokołu.

Na dowodach księgowych zamieszczać wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (dekretację), stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. Przypadki nieujmowania na kontach rozrachunkowych wszystkich operacji – str. 8 protokołu.

Ujmować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

1.4. Niezamieszczenie daty na niektórych dokumentach wpływających do Urzędu Gminy – str. 8 protokołu.

Na wpływającej na nośniku papierowym dokumentacji o charakterze finansowym lub mającym wpływ na gospodarkę finansową gminy umieszczać pieczęć, zawierającą między innymi datę wpływu, stosownie do przepisów § 42 ust. 2 w związku z przepisami § 7 pkt 6 załącznika Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

1.5. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu dostarczania wody i odprowadzania ścieków – str. 8 protokołu.

Dochody z tytułu dostarczania wody klasyfikować do działu 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę”, rozdziału 40002 „Dostarczanie wody”, a z tytułu odbioru ścieków – do działu 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziału 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

1.6. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do kont 229-J i 231-J - według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 8 protokołu.

Ewidencję szczegółową do kont 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.7. Nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji dotyczących udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe – str. 10 -12 protokołu.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać zachowaniem porządku systematycznego, w sposób odzwierciedlający stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w szczególności operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ewidencjonować:

- wpływ na rachunek budżetu (zgodnie z wyciągiem bankowym):
 - *w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 133 „Rachunek budżetu”,
 - Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - * w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- przypis należnych dochodów (w wysokości dochodów, które wpłynęły na rachunek bankowy, a udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości kwot należnych za okres sprawozdawczy):
 - *w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - *w księgach rachunkowych Urzędu Gminy:
 - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

przy czym w przypadku miesięcy kończących kwartały i na koniec roku – zgodnie z danymi wykazanymi w informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 2 pkt 1 lit.b, pkt 2 lit.b i ust. 4 pkt 3 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra

Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.);

- dochody za grudzień, które wpłynęły w styczniu następnego roku budżetowego, ewidencjonować w księgach rachunkowych roku poprzedniego zapisami:

*w ewidencji Urzędu Gminy:

Wn (konto ustalone w zakładowym planie kont, np.: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”),

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

i jednocześnie ich przeksięgowanie na konto 800 „Fundusz jednostki”, pamiętając, by w roku wpływu tych dochodów, operacji tej nie ujmować w księgach Urzędu Gminy,

*w ewidencji budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

a w roku ich wpływu - wyłącznie w księdze głównej budżetu zapisami:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 224 „Rozrachunki budżetu”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.8. Nieprowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – str. 12 protokołu.

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.9. Przeprowadzenie inwentaryzacji należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe nieprawidłową metodą – str. 15 protokołu.

Należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe, z tytułów innych niż publicznoprawne, inwentaryzować drogą uzyskania potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Nieustalenie faktycznej daty powstania obowiązku w podatku od środków transportowych, w przypadku pojazdów rejestrowanych po raz pierwszy na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – str. 25-26 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 274a § 2 tej ustawy.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Prawidłowo opodatkować podatnika objętego kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Nieprawidłowe ustalenia okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, skutkujące nieterminowym jej wypłaceniem – str. 36-38 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. Poz. 1282), w tym okres czynnej służby wojskowej, mając na uwadze art. 120 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2021 r. poz. 372). Do okresów tych nie wliczać okresu urlopu bezpłatnego, zgodnie z przepisami art. 174 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 z późn. zm.).

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia

Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.).

2.2.2. Nieudzielenie pracownikowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za lata poprzednie w terminie ustawowym – str. 39 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy Kodeks pracy.

2.2.3. Żądanie od wszystkich wykonawców – w postępowaniach objętych kontrolą – złożenia wraz z ofertą wszystkich wymaganych dokumentów i wezwanie do ich uzupełnienia oraz wykluczenie z postępowania na dostawę nowego ciągnika rolniczego wykonawcy, którego oferta nie została najwyższej oceniona – str. 47 -49, 51-52 protokołu.

Wymagając w ogłoszeniu o zamówieniu lub dokumentach zamówienia złożenia podmiotowych środków dowodowych, na potwierdzenie okoliczności wskazanych w przepisach art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.), wzywać do ich złożenia (lub uzupełnienia) wyłącznie wykonawcę, którego oferta została najwyższej oceniona, stosownie do przepisów art. 274 ust. 1 oraz art. 128 ust. 1 w związku z art. 266 tej ustawy, mając na uwadze, że – w trybie podstawowym – wszyscy wykonawcy dołączają do oferty oświadczenie o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie wskazanym przez zamawiającego, zgodnie z przepisami art. 273 ust. 2 w związku z art. 125 ust. 1 powołanej ustawy.

2.2.4. Żądanie od wykonawców – w postępowaniach na dostawę nowego ciągnika rolniczego oraz na odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych – złożenia wraz z ofertą kserokopii dowodu wpłaty wadium (potwierdzenie przelewu) – str. 47-48, 52-53 protokołu.

Nie żądać od wykonawców złożenia wraz z ofertą kopii dowodu wpłaty wadium, gdyż – zgodnie z art. 97 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – zamawiający może żądać wyłącznie wniesienia wadium i to fakt jego niewniesienia (lub wniesienia w sposób nieprawidłowy), a nie brak dowodu na dokonanie tej czynności, stanowi przesłankę do odrzucenia oferty, o której mowa w art. 226 ust. 1 pkt 14 ustawy. Wadium – stosownie do art. 97 ust. 5 powołanej ustawy – wykonawca może wnieść do upływu terminu składania ofert, niezależnie od złożonej oferty i niekoniecznie wraz z nią.

2.2.5. Nieprawidłowości w postępowaniu na odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie gminy, polegające na:

- zamieszczeniu na stronie internetowej urzędu niekompletnego ogłoszenia o zamówieniu (brak jednej strony),
- wskazaniu różnych kwot wymaganego od wykonawców ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej,
- nieokreśleniu – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia – standardu sanitarnego wykonywania usług i ochrony środowiska, niezobowiązanie wykonawców do wskazania w ofertach instalacji przetwarzania odpadów oraz wymaganie dysponowania mniejszą ilością pojazdów przystosowanych do odbierania odpadów komunalnych, niż wynikająca z przepisów – str. 51-52 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszeń o zamówieniu z treścią specyfikacji warunków zamówienia, mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dokumentach zamówienia na odbiór, transport 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 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888.) 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), w tym – w przypadku udzielania zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowywanie odpadów – zobowiązywać podmiot odbierający odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, do wskazania w ofercie instalacji komunalnych, do których będzie je przekazywał, zgodnie z przepisami art. 6d ust. 4 pkt 5 cytowanej ustawy, mając na uwadze obowiązek przygotowania i przeprowadzenia postępowanie o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, wynikający z przepisów art. 16 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. Ustalenie – w ogłoszeniach o przetargach na sprzedaż nieruchomości – wysokości minimalnego postąpienia – str. 62 protokołu.

Nie zamieszczać w ogłoszeniu o przetargu informacji o wysokości minimalnego postąpienia, mając na uwadze, że – zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn. zm.) – o jego wysokości decydują uczestnicy, z tym że nie może ono wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Nowodwór