



PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

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

Lublin, 29 września 2021 r.

RIO – II – 600/33/2021

Pan Tomasz Jurkiewicz

Wójt Gminy Wohyń

ul. Radzyńska 4

21 - 310 Wohyń

Szanowny Panie Wójtce

W dniach od 21 czerwca do 26 lipca 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Wohyń. Protokół kontroli podpisano 13 sierpnia 2021 r.

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 2019 r. poz. 2137).

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

1. W zakresie ogólnoorganizacyjnym:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Nieprawidłowości w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- wprowadzeniu możliwości dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku,
- niedostosowaniu zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do

- potrzeb jednostki,*
- *nieokreśleniu zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
 - *nieustaleniu stawek umarzania wartości niematerialnych i prawnych,*
 - *nieujęciu - w wykazie prowadzonych ksiąg rachunkowych - wszystkich dzienników częściowych,*
 - *niesporządzeniu wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych,*
 - *niesporządzeniu opisu systemu informatycznego – str. 6-7 protokołu.*

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez:

- *wyeliminowanie postanowień umożliwiających dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” niezgodnie z księgowością banku i dostosowanie zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” do faktycznych potrzeb jednostki,*
- *określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,*
- *określenie stawki umorzeniowej wartości niematerialnych i prawnych,*
- *sporządzenie 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,*
- *sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz wszystkich stosowanych w jednostce programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenie aktualnych wersji stosowanego oprogramowania i dat rozpoczęcia ich eksploatacji,*
stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 lit. a - c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2.2. *Prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 013, 030, 221 (w zakresie dochodów z tytułu najmu i dzierżawy), 240 (w zakresie sum depozytowych) - inną techniką niż określona w dokumentacji opisującej przyjęte zasady prowadzenia rachunkowości – str. 7 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób określony w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości i zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. *Ewidencjonowanie operacji na koncie nieujętych w zakładowym planie kont – str. 8 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 i zasad

funkcjonowania kont określonych w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do 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. *Zaliczenie – w 2020 r. – do przychodów Urzędu Gminy, dochodów zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej z tytułu funduszu alimentacyjnego (w części należnej gminie) – str. 9 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.5. *Ujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – dochodów roku, którego nie one dotyczyły (kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, która wpłynęła w grudniu na styczeń następnego roku) – str. 9-10 protokołu.*

Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmować przeksięgowanie zrealizowanych dochodów, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.6. *Nieujęcie w 2020 r. w księgach rachunkowych Urzędu Gminy pełnej kwoty należności z tytułu kosztów postępowania rozgraniczającego rozłożonych na raty (1.500 zł) – str. 10 protokołu.*

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

- 2.7. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem zasady systematyki zapisów – str. 10-15 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) odsetki doliczone przez bank od środków zgromadzonych na rachunku sum depozytowych ujmować w ewidencji Urzędu Gminy zapisem:

Wn 139 „Inne rachunki bankowe”

Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”,

b) operacje dotyczące udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i 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”,

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

* w księgach Urzędu Gminy:

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

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

* w księgach budżetu:

Wn 224 „Rozrachunki budżetu”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

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.

2.8. *Zamknięcie – na koniec 2020 r. – konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i niektórych kont analitycznych prowadzonych do tego konta tzw. persaldem oraz niezachowanie w 2021 r. ciągłości bilansowej w zakresie tego konta – str. 11 i 15 protokołu.*

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i prowadzonej do niego ewidencji analitycznej wykazywać rzeczywiste stany aktywów i pasywów, zgodnie z zasadami jego funkcjonowania, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmować w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych, stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 powołanej ustawy.

- 2.9. *Przypadki nieterminowego uregulowania zobowiązań, w tym skutkujące wystąpieniem na 31.12.2020 r. zobowiązań wymagalnych – str. 13 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. Poz. 305 z późn. zm.).

- 2.10. *Niezgodność – na 31.12.2020 r. – ewidencji analitycznej do konta 221-01 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej z ewidencją prowadzoną według dłużników (w zakresie dochodów z tytułu podatków i dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) – str. 15-16 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według klasyfikacji budżetowej i według dłużników, w związku z przepisami art. 16 ust. 1 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości i § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

- 2.11. *Nieprawidłowości w zakresie ewidencji gruntów, polegające na:*

- *prowadzeniu ewidencji analitycznej w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek,*
- *dokonywaniu zapisów w ewidencji analitycznej bez wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego i jego daty,*
- *nieuzasadnionym zwiększeniu wartości początkowej gruntów – str. 18-20 protokołu.*

Ewidencję analityczną gruntów prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie ich wartości początkowej, ujmując każdą działkę stanowiącą odrębną nieruchomość 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 (KTS) (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 2021 r. poz. 955) i zasadami funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

2.12. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych w 2020 r. – operacji dotyczących środków na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, występujących na rachunku bankowym Urzędu Gminy – str. 22 protokołu.*

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

2.13. *Dokonywanie zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z księgowością banku – str. 22-27 protokołu.*

Zapisów na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 130 „Rachunek bieżący jednostki” (prowadzonych do wyodrębnionych rachunków bankowych) dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

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

a) operacje związane z gromadzeniem na wyodrębnionym rachunku bankowym dochodów z tytułu opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dokonywaniem wydatków za odbiór i gospodarowanie tymi odpadami ujmować zapisami:

* w księgach Urzędu:

- wpływ dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (odrębny rachunek dochodów”,

Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

- zwrot nadpłat ujmować:

Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,

Mn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (odrębny rachunek dochodów”,

- odprowadzenie dochodów na rachunek budżetu:

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Mn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (odrębny rachunek dochodów”,

* w księgach budżetu:

- wpływ dochodów na rachunek budżetu:

Wn 133 „Rachunek budżetu”,

Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów (na podstawie okresowych sprawozdań):

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- wpływ faktury za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi:

* w księgach Urzędu:

Wn 402 „Usługi obce”,

- Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- zapłata za fakturę:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wspólny z budżetem),
 - * w księgach budżetu:
 - Wn 902 „Wydatki budżetu”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
- b) operacje związane z realizacją projektów, w tym np. finansowanych z Funduszu Dróg Samorządowych ujmować:
- wpływ środków na wyodrębniony- w Urzędzie Gminy - rachunek bankowy projektu:
 - * w księgach Urzędu:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- i jednocześnie
- Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”
 - Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- * w księgach budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 901 „Dochody budżetu”,
 - przekazanie na rachunek bankowy projektu – z rachunku budżetu – udziału własnego jednostki w realizowanym projekcie:
 - * w księgach budżetu:
 - Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - Ma 133 „Rachunek budżetu”,
 - wpływ tych środków na rachunek bankowy projektu:
 - * w księgach Urzędu :
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),
 - Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
 - wydatkowanie środków z rachunku bankowego projektu:
 - Wn – odpowiednie konto zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

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.

2.14. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości za 2020 r. polegające na:

- niewykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S – pozostałych do zapłaty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, co skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu zbiorczym danych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych w tym zakresie oraz wykazaniu zawyżonej kwoty należności i zaległości (w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 o 73,80 zł),
- niewykazaniu – w jednostkowych sprawozdaniach Rb-28S i Rb – Z – zobowiązań wymagalnych (w dziale 801, rozdz. 80104 § 4330 w wys. 1.311,48 zł),

- wykazaniu – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N – zawyżonej kwoty należności wymagalnych (o kwotę kosztów upomnień -1.519,60 zł) i zaniżonej kwoty należności (o kwotę 1.535,80 zł),
- wykazaniu - w sprawozdaniu Rb-ST zawyżonego stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (o 696.296 zł) – str. 16, 26 – 32 protokołu.

Jednostkowe sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 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.), w szczególności:

- w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać należności, w tym zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego 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 36 do cytowanego rozporządzenia,
- w sprawozdaniu Rb - ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu gminy na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 22 ust. 1 cytowanej „Instrukcji”.

Zbiorcze sprawozdania budżetowe, w szczególności sprawozdań jednostkowych, sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Jednostkowe sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” 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 z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), mając na uwadze przepisy § 2 ust. 1 pkt 4 i § 12 ust. 1 pkt 1 i 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

2.15. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-PDP za 2020 r., przez:

- zawyżenie skutków obniżenia górnej stawki w podatku rolnym (o kwotę 531,62 zł), w wyniku uwzględnienia przy ich wyliczaniu kwoty ulgi inwestycyjnej,
- zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym (o 16,50 zł), w wyniku nieuwzględnienia do ich wyliczenia powierzchni użytków rolnych zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Gminy – str. 34-36 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek oraz skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

2.16. Nieprawidłowości w zakresie sprawozdań finansowych, sporządzonych na 31 grudnia 2020 r., polegające na:

- wykazaniu w bilansie z wykonania budżetu zawyżonego stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (o 696.296 zł),
- niewykazaniu – w bilansie Urzędu Gminy – wartości gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste oraz wykazanie zaniżonych pozostałych należności i zobowiązań – str. 26, 36-37 protokołu.

W sprawozdaniach finansowych – bilansie Urzędu Gminy i bilansie z wykonania budżetu gminy – wykazywać dane wynikające z ksiąg rachunkowych, ujmując w nich wszystkie informacje, w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących Załączniki Nr 5 i 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 tego rozporządzenia.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Nieopodatkowanie pojazdu podatkiem od środków transportowych – str. 45-46 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem od środków transportowych dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Radzynie Podlaskim, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Opodatkować podatkiem od środków transportowych właściciela pojazdu, wskazanego w protokole kontroli, na podstawie przepisów art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r.

o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze, przepisy art. 9 ust. 5 tej ustawy, zgodnie z którymi obowiązek podatkowy wygasa z końcem miesiąca, w którym środek transportowy został wyrejestrowany lub wydana została decyzja organu rejestrującego o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu, lub z końcem miesiąca, w którym upłynął czas, na który pojazd powierzono.

3.1.2. Wskazywanie – w fakturach wystawianych najemcom/dzierżawcom – innego terminu płatności niż ustalony w umowie – str. 49 protokołu.

W fakturach wystawianych najemcom/dzierżawcom mienia komunalnego wskazywać termin płatności czynszu zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z przepisami art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U z 2020 r. poz. 1740 z późn. zm.).

3.1.3. Przypadki niesystematycznego wystawiania tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 51, 52 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do 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 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy.

3.1.4. Odpisanie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jako przedawnionych, mimo niezastnienia tej przesłanki – str. 52-53 protokołu.

Z kont podatników odpisywać wyłącznie przedawnione zobowiązania podatkowe, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Przyznanie i wypłata nagród jubileuszowych przed lub po nabyciu do nich prawa, w tym w wyniku wliczenia do okresu pracy uprawniającego do nagrody – okresu urlopu bezpłatnego – str. 57-58 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, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych

(Dz. U. z 2019 r. poz. 1282). Do okresów tych nie wliczać urlopu bezpłatnego, w związku 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 do niej prawa, nie wcześniej niż w dniu upływu okresu uprawniającego do tej nagrody, stosownie do przepisów § 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.).

3.2.2. Przyjęcie – do podstawy naliczenia odprawy emerytalnej i ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy – kwoty dodatku specjalnego, który na dzień rozwiązania stosunku pracy nie przysługiwał, co skutkowało ich wypłaceniem w zawyżonej wysokości (odpowiednio o 3.000zł i 265,57 zł) – str. 59-60 protokołu.

Wynagrodzenie, będące podstawą obliczenia jednorazowej odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, obliczać według zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, stosownie do przepisów art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, mając na uwadze przepisy § 14 i § 15 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.).

Rozważyć wystąpienie do pracownika o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot lub ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie odprawy i ekwiwalentu, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.

3.2.3. Nieudzielenie – byłemu wójtowi gminy – urlopu wypoczynkowego za 2017 r. w terminie ustawowym – str. 60 protokołu.

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

3.2.4. Zawarcie – w specyfikacjach istotnych warunków zamówień na przebudowy dróg gminnych – sprzecznych zapisów dotyczących obowiązku zatrudnienia pracowników na podstawie umowy o pracę oraz – w jednym przypadku – różnych terminów wykonania zamówienia – str. 68 i 70 protokołu.

Zapewnić wewnętrzną zgodność treści specyfikacji warunków zamówienia oraz załączonych do niej dokumentów, m.in. w zakresie wymagań zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, o których mowa w przepisach art. 95 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 16 pkt 2 tej ustawy.

3.2.5. *Złożenie przez wójta gminy oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania na odbiór i transport odpadów komunalnych, w sytuacji gdy w postępowaniu brała udział spółka gminna, w której gmina ma 100 % udziału, w której wójt pełni funkcję zgromadzenia wspólników (walnego zgromadzenia) – str. 72-73 protokołu.*

Przestrzegać zasady bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, wskazanej w przepisach art. 17 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, przez wyłączenie – kierownika zamawiającego, członków komisji przetargowej oraz innych osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osób mogących wpłynąć na wynik tego postępowania lub osób udzielających zamówienia – z dokonywania tych czynności, jeżeli po ich stronie występuje konflikt interesów, zgodnie z przepisami art. 56 ust. 1 i 2 tej ustawy; jeżeli wyłączeniu z postępowania podlega kierownik zamawiającego, winien on powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności swoim pracownikom, w związku z przepisami art. 52 ust. 2 powołanej ustawy.

3.2.6. *Dokonanie zmian postanowień zawartej umowy na odbiór i transport odpadów komunalnych bez zachowania formy pisemnej – str. 73-74 protokołu.*

Zmian umów o zamówienia publiczne dokonywać – pod rygorem nieważności – z zachowaniem formy pisemnej, stosownie do przepisów art. 432 Prawa zamówień publicznych.

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 Wołyń