



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX.p., tel. 81 534 07 86, fax, 81 534 07 81

Lublin, 31 sierpnia 2018 r.

RIO – II – 600/29/2018

**Pan Antoni Łukasik**

Wójt Gminy

ul. Bednarska 1

23 - 450 Goraj

Szanowny Panie

W dniach od 25 maja do 31 lipca 2018 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Goraj. Protokół kontroli podpisano 8 sierpnia 2018 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – 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 2016 r. poz. 561).

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

## **1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### **1.1. Urzędu Gminy:**

*1.1.1. Nieujmowanie na kontach rozrachunkowych zobowiązań uregulowanych gotówką w kasie – str. 8 protokołu.*

Ewidencjonować – na właściwych kontach rozrachunkowych – wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

*1.1.2. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. – nieprawidłowych kwot dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa (niepomniejszonych o dokonane zwroty) – str. 9 - 10 protokołu.*

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty dochodów otrzymanych z tytułu dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z przepisami § 3 ust. 5 pkt 3 „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 2018 r. poz. 109 z późn. zm.).

*1.1.3. Przeprowadzenie – na koniec 2017 r. – inwentaryzacji środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony (niektórych budowli) niewłaściwą metodą – str. 13 protokołu.*

Środki trwałe, w tym budowle, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, inwentaryzować drogą spisu ich ilości z natury, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

## **1.2. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej:**

*1.2.1. Wykazanie – w bilansie za 2017 r. w kolumnie „Stan na początek roku” – kwoty zobowiązań wobec budżetów niezgodnie z ewidencją księgową – str. 15 protokołu.*

Bilans jednostki sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, ujmując w nim informacje w zakresie ustalonym w Załączniku Nr 5 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 2017 r. poz. 1911),

powoływano w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”, w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia.

*1.2.2. Nieprawidłowe ustalenie – na koniec 2016 r. – wyniku finansowego jednostki, w związku z nieprzeksięgowaniem sald kont 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – str. 15 protokołu.*

Na koniec każdego roku obrotowego rzetelnie ustalać wynik finansowy jednostki, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności przenosić zrealizowane przychody i poniesione koszty, ujęte na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”, na konto 860 „Wynik finansowy”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

*2.1.1. Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – str. 20, 21 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, w rozumieniu przepisów art. 1a ust. 1 pkt 3 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 3 i art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445).

Sprawdzać przedkładane informacje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, a w razie wątpliwości co do ich poprawności, wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 i art. 274a § 2 w związku z art. 3 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.).

*2.1.2. Nieprowadzenie ewidencji umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, niezobowiązanych do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy – str. 29, 30 protokołu.*

Zaprowadzić ewidencję umów zawartych na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości niezamieszkałych, niezobowiązanych do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 z późn. zm.), w celu kontroli wykonywania przez nich obowiązków wynikających z przepisów art. 6 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Ponadto dokonywać kontroli przestrzegania i stosowania przepisów ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach przez właścicieli nieruchomości, którzy nie są obowiązani do ponoszenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rzecz gminy, stosownie do przepisów art. 9u w związku z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W przypadku ustalenia niezawarcia umów na odbieranie odpadów komunalnych przez tych właścicieli, organizować odbieranie tych odpadów oraz ustalać – w drodze decyzji wydawanej z urzędu – obowiązek uiszczania opłat za odbieranie odpadów komunalnych i wysokość tych opłat, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 6 i ust. 7 cytowanej ustawy – str. 30 protokołu.

## **2.2. W zakresie wydatków:**

*2.2.1. Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na przebudowę dróg gminnych w 2015r. – gwarancji ubezpieczeniowej, uzależniającej realizację uprawnień z niej wynikających od spełnienia określonych w niej warunków, wyłączającej zobowiązania wykonawcy z tytułu kar umownych i odsetek, ulegającej zmniejszeniu kwoty gwarancji w miarę wykonywania przedmiotu umowy oraz wskazującej niezgodną z postanowieniami umowy zawartej z wykonawcą siedzibę sądu właściwego do rozstrzygania sporów z tytułu udzielonej gwarancji – str. 42 - 44 protokołu.*

Przyjmując, w związku z przepisami art. 147 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 z późn. zm.), zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter nieodwołalny i bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować odwołanie, unieważnienie czy ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakikolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowadniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna. Zabezpieczenie

należytego wykonania umowy winno zabezpieczać ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia nie może nastąpić przed upływem terminów, o których mowa w przepisach art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.2. Nieokreślenie – w ogłoszeniu o zamówieniu na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – wielkości lub zakresu zamówienia – str. 46 protokołu.*

W ogłoszeniu o zamówieniu określać jego wielkość lub zakres, stosownie do przepisów art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*2.2.3. Nieokreślenie – w specyfikacji istotnych 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 – str. 46 - 48 protokołu.*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać te instalacje w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ponadto, w związku ze stwierdzeniem w trakcie kontroli, że roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.) na 2017 rok Rada Gminy Goraj przyjęła uchwałę z dnia 12 grudnia 2016 r., zwracam uwagę, że zgodnie z przepisami art. 5a ust. 1 tej ustawy, program ten winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu – str. 51 protokołu.

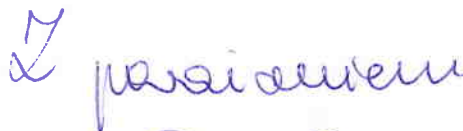
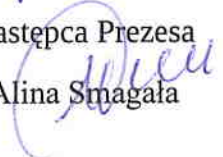
### **3. W zakresie gospodarki mieniem:**

*3.1. Niesporządzanie wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem – str. 56 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę lub najem, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U z 2018 r. poz. 121 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 35 ust. 1b tej ustawy.

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.

  
Zastępca Prezesa  
  
Alina Smagała

**Do wiadomości:**  
Rada Gminy Goraj

