

Lublin, 31 marca 2022 r.

RIO.II.600.1.2022

Pani Edyta Niezgoda
Wójt Gminy Żmudź
ul. Kasztanowa 22
22-114 Żmudź

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 10 stycznia do 18 lutego 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Żmudź. Protokół kontroli podpisano 25 lutego 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze, co do których udzielono stosownego instruktażu lub wyeliminowanych - 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów – str. 7 protokołu.

Dochody z tytułu pobranych kosztów upomnienia od zaległości podatkowych osób fizycznych klasyfikować do rozdz. 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn”, 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 2022 r. poz. 513).

1.2. Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 7-8 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w szczególności:

- a) ujmować - na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - należności uboczne w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z przepisami § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b 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),
- b) wpłaty z tytułu dochodów zapłaconych w kasie jednostki kartą płatniczą ujmować:
 - wpłata dochodów kartą płatniczą:
 - Wn 141 „Środki pieniężne w drodze”,
 - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - wpływ środków na rachunek Urzędu Gminy:
 - Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - Ma 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- c) operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów ujmować:
 - naliczenie przez bank odsetek:
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub inne konto, jeżeli naliczenie i zapłata odsetek dokonywane są w tym samym miesiącu, np. konto 240 „Pozostałe rozrachunki”),
 - Ma 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 751 „Koszty finansowe”,
 - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - spłata odsetek:
 - * w księgach rachunkowych Urzędu:
 - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
 - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
 - * w księgach rachunkowych budżetu:
 - Wn 134 „Kredyty bankowe” (kredyt),
 - Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (lub konto, na którym ujęto naliczenie odsetek),
- d) rozrachunki z pracownikami z tytułu wypłaty ryczałtu za używanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych, ewidencjonować na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- e) koszty opłaty komorniczej ewidencjonować na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi 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).

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. W zakresie dochodów budżetowych:

2.1.1. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odbiór ścieków, skutkujące przedawnieniem roszczeń – str. 35, 36 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

2.2. W zakresie wydatków budżetowych:

2.2.1. Obliczenie nagrody jubileuszowej na podstawie niewłaściwego wynagrodzenia, co skutkowało jej zawyżeniem (o 25,13 zł) oraz przypadek wypłaty nagrody przed nabyciem do niej prawa – str. 38-39 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając ją na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia do niej prawa, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze – wynagrodzenia przysługującego mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 4 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

2.2.2. Wskazanie – w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia na przebudowę drogi gminnej w miejscowości Leszczany – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 47 protokołu.

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 267 ust. 2 pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), zawierać prawidłowe informacje, w zakresie 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. W zakresie gospodarki mieniem:

3.1. *Niezamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o przetargu na zbycie nieruchomości w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat – str. 61 protokołu.*

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do treści § 6 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213 z późn. zm.).

3.2 *Niezaokrąglenie w górę do pełnych dziesiątek złotych postąpienia w przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości gminnej – str. 58-61 protokołu.*

W przetargu na zbycie nieruchomości wysokość postąpienia ustalać z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych, jednocześnie mając na uwadze, że o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Żmudź