

Lublin, 25 lipca 2022 r.

RIO.II.600.21.2022

Pan Józef Biały
Wójt Gminy Aleksandrów
23 - 408 Aleksandrów 380

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 14 kwietnia do 2 czerwca 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Aleksandrów. Protokół kontroli podpisano 15 czerwca 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze oraz wyeliminowanych w trakcie kontroli - 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. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność wydatków – str. 8-9 protokołu.

Ujmować – 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

1.2. Nieujęcie – w księgach rachunkowych 2021 r. – wszystkich kosztów dotyczących tego roku (w wysokości 6.453,75 zł) – str. 10 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

- 1.3. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, w tym skutkujące wystąpieniem na 31.12.2021 r. zobowiązań wymagalnych – str. 12-13 protokołu.*

Wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z przepisów prawa i wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 1.4. *Zamknięcie – na koniec 2021 r. – konta 224 „Rozrachunki budżetu” tzw. per saldum – str. 13 protokołu.*

Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywać należności i zobowiązania zgodnie z ich rzeczywistym stanem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w Załączniku Nr 2 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.”, mając na uwadze przepisy art. 7 ust. 3 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 1.5. *Przechowywanie wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów na rachunku bankowym budżetu gminy – str. 13 i 15 protokołu.*

Środki pieniężne z tytułu wadiów oraz zabezpieczeń należytego wykonania umów przechowywać na wydzielonym rachunku bankowym, a operacje z nimi związane ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 1.6. *Przyjęcie od kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej sprawozdania Rb-27S za 2021 r., w którym wykazano należności związane z realizacją zadań zleconych (z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej) w części należnej gminie – str. 16-17 protokołu.*

Sprawdzać merytoryczną poprawność sprawozdań przedkładanych przez jednostki organizacyjne, w związku z przepisami § 9 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Poinformować kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących należności 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 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do rozporządzenia.

2. W zakresie budżetu gminy:

2.1. Opodatkowanie – podatkiem od nieruchomości – innej powierzchni lokalu użytkowego niż wynikająca z zawartej z gminą umowy najmu – str. 28 protokołu.

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 późn. zm).

Opodatkować prawidłowo podatnika wskazanego w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

2.2. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 30-32, 36, 43 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. 1297).

Wyjaśnić, czy zaległości z 2016 podatnika wskazanego w protokole kontroli uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.3. Opodatkowanie – podatkiem od środków transportowych – pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki oraz na podstawie błędnie wypełnionych deklaracji – str. 33, 34 protokołu.

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, przy czym w przypadku środków transportowych stanowiących zespoły pojazdów – za podstawę opodatkowania przyjmować dopuszczalną masę całkowitą zespołu pojazdów, w związku z przepisami art. 8 pkt 3-6 tej ustawy.

2.4. Przypadki nieprawidłowego rozliczania wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, niepokrywających wszystkich zobowiązań – str. 42,43 protokołu.

Jeżeli dokonana wpłata zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczać proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę, stosownie do przepisów art. 55 § 2 Ordynacji podatkowej mając na uwadze przepisy art. 62 § 1, 1b i 2 tej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

2.5. Nieudzielenie pracownikowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2019 r. w terminie ustawowym – str. 50 protokołu.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510).

2.6. Przekroczenie – umową z 21.12.2021 r. na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań (w dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 o kwotę 53.637,86 zł) – str. 62 protokołu.

Zobowiązania pieniężne zaciągać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 46 ust. 1 i art. 261 ustawy o finansach publicznych.

2.7. *Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków – str. 70 protokołu.*

Dotację dla przedszkola na uczniów niepełnosprawnych klasyfikować do rozdz. 80149 „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego”, 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. 2022 r. poz. 513).

2.8. *Nieprawidłowości w zakresie dotacji dla niepublicznego przedszkola w 2021 r. polegające na:*

- *udzieleniu dotacji na ucznia niepełnosprawnego zarówno w wysokości kwoty przewidzianej w części oświatowej subwencji i 75 % podstawowej kwoty dotacji,*
- *udzieleniu dotacji na pełnosprawnych uczniów w wieku 6 lat w wysokości kwot przewidzianych w subwencji,*
- *nieterminowym przekazaniu części dotacji w styczniu i grudniu – str. 71-72 protokołu.*

Dotacji dla niepublicznego przedszkola niebędącego przedszkolem specjalnym niespełniającego warunków, o których mowa w ust. 1, udzielać na każdego ucznia w wysokości równej 75% podstawowej kwoty dotacji dla przedszkoli (w przypadku nieprowadzenia przedszkola samorządowego – podstawowej kwoty dotacji w najbliższej gminie prowadzącej przedszkole), z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego przedszkola w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 z późn. zm.).

Dotację przekazywać na rachunek bankowy przedszkola w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca, z tym że części za styczeń i za grudzień przekazywać w terminie odpowiednio do dnia 20 stycznia oraz do dnia 15 grudnia roku budżetowego, zgodnie z przepisami art. 34 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) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Aleksandrów