

Lublin, 12 października 2022 r.

RIO.II.600.35.2022

Pani Teodora Zaręba
Wójt Gminy Zakrzew
23-155 Zakrzew 26

Szanowna Pani Wójt

W dniach od 12 lipca do 31 sierpnia 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Zakrzew. Protokół kontroli podpisano 12 września 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości 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 2022 r. poz. 1668).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Urzędu Gminy i budżetu:

1.1.1. Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2021 r. – zawyżonej wartości depozytów na żądanie – str. 16 protokołu.

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” 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 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

1.1.2. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 6.628,22 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla pojazdu wynikającego ze złożonej deklaracji za lata ubiegłe oraz zastosowania nieprawidłowej górnej stawki podatku – str. 18 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144).

Sporządzić skorygowane sprawozdania Rb-PDP i Rb – 27S – w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb – PDP - za 2021 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 22 ust. 6 i 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

1.2. Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Zakrzewie:

1.2.1. Nieokreślenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości obsługiwanych jednostek oświatowych - zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej – str. 23-24 protokołu.

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości obsługiwanych jednostek oświatowych o określenie zasad powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

1.2.2. Ujęcie – na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – składników majątku w niewłaściwej wartości oraz z składnika niespełniającego definicji środka trwałego – str. 25 protokołu.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmować składniki majątku spełniające definicję określoną w przepisach art. 3 ust 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, według ich wartości początkowej ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust 1 i 2 tej ustawy.

1.2.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 26 protokołu.

Do konta 800 „Fundusz jednostki” prowadzić ewidencję analityczną w sposób umożliwiający ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, stosownie do

zasad funkcjonowania tego konta określonych w Załączniku 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. Przeniesienie obowiązku podatkowego – w podatku rolnym i leśnym – z właściciela nieruchomości na ich posiadacza – str. 32, 33 protokołu.

Podatkiem rolnym i leśnym opodatkowywać właścicieli gruntów i lasów, stosownie do przepisów – odpowiednio - art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) i art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), a ich posiadaczy wyłącznie w sytuacjach wskazanych w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym oraz art. 2 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku leśnym.

Prawidłowo opodatkować podatnika wskazanego w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązania podatkowego, wskazanego w przepisach art. 68 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

2.2. Przypadki dokonania – w 2021 r. – przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości nie wynikającej ze złożonej deklaracji – str 40, 41 protokołu.

Przypisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dokonywać na podstawie złożonej deklaracji stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 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).

2.3. Nieprawidłowe ustalenie pracownikowi stawki dodatku za wieloletnią pracę (co skutkowało wypłaceniem go w zawyżonej wysokości – w lipcu 2022 r. o 75 zł)– str. 48 protokołu.

Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę 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 2022 r. poz. 530).

Ustalić pracownikowi wskazanemu w protokole prawidłową stawkę dodatku oraz wystąpić o zwrot zawyżonej kwoty lub wyegzekwować ją od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowość, na podstawie przepisów działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.).

2.4. Nieterminowe przyznanie i wypłacanie nagród jubileuszowych oraz odprawy emerytalnej – str. 49-50 protokołu.

Nagrody jubileuszowe przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, a jednorazową odprawę w związku z przejściem na emeryturę wypłacać w dniu ustania stosunku pracy, stosownie do przepisów § 8 ust. 1 i 4 oraz § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

2.5. Niepodjęcie uchwały określającej rodzaje świadczeń i warunki przyznawania pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – str. 56 protokołu.

Opracować i przedłożyć Radzie Gminy projekt uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunki i sposób ich przyznawania, a także planować w budżecie odpowiednie środki finansowe na tę pomoc, stosownie do przepisów art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.) w związku z przepisami art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

2.6. Niewezwanie – w postępowaniu na budowę sieci wodociągowej z przyłączami – wykonawców, których ceny ofert były niższe o więcej niż 30 % od wartości zamówienia, do złożenia wyjaśnień pod kątem rażąco niskiej ceny – str. 60 protokołu.

Zwracać się do wykonawców o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów w zakresie wyliczenia ceny lub kosztu, lub ich istotnych części składowych, w szczególności w zakresie wskazanym w przepisach art. 224 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.), w przypadku gdy cena całkowita oferty jest niższa o co najmniej 30 % od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania lub średniej arytmetycznej cen wszystkich złożonych ofert niepodlegających odrzuceniu na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 1 i 10 tej ustawy, chyba że rozbieżność wynika z okoliczności oczywistych, które nie wymagają wyjaśnienia, stosownie do przepisów art. 224 ust. 2 pkt 1 tej ustawy.

2.7. Niezawarcie – w umowie na budowę sieci wodociągowej z przyłączami – postanowień dotyczących okresu rękojmi, ujętych we wzorze umowy załączonym do specyfikacji istotnych warunków zamówienia – str. 60-61 protokołu.

Umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, zawierać na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, w związku z art. 44 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, mając na uwadze, że zawarcie umowy kończy postępowanie

o udzielenie zamówienia, prowadzone jako uporządkowany ciąg czynności, których podstawą są warunki zamówienia ustalone przez zamawiającego (wynikające m.in. z projektowanych postanowień umowy w sprawie zamówienia publicznego), prowadzące do wyboru najkorzystniejszej oferty, stosownie do przepisów art. 7 pkt 18 i 29 w związku z art. 254 pkt 1 oraz – w zależności od wartości zamówienia – art. 134 ust. 1 pkt 20 lub art. 281 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.8. *Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wykonaniu umowy na przebudowę drogi gminnej nr 112478L – str. 64 protokołu.*

W terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, zgodnie z przepisami art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych.

- 2.9. *Niezamieszczanie na dowodach źródłowych dokumentujących wypłatę gotówki z kasy – daty jej odbioru – str. 68-69 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

- 2.10. *Ujęcie należności z tytułu niewykorzystanej kwoty dotacji pod niewłaściwą datą – str. 70 protokołu.*

Operację przeksięgowanie kwoty niewykorzystanej dotacji (niezwróconej do końca roku) – ujmować pod datą 31 grudnia, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 18 c ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie gospodarki mieniem:

- 3.1. *Nieprawidłowa klasyfikacja budżetowa dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności – str. 73 protokołu.*

Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności klasyfikować do § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 3 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 z późn. zm.).

- 3.2. *Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości komunalnych, polegające na:*
- *zamieszczeniu – w ogłoszeniu o przetargu – wymogu złożenia dowodu wpłaty wadium jako warunku przystąpienia do przetargu,*
 - *niezamieszczeniu – w protokołach z przetargu – daty jego sporządzenia – str. 75 protokołu.*

W ogłoszeniu o przetargu nie zamieszczać żądania przedłożenia komisji przetargowej dowodu wniesienia wadium, mając na uwadze, że warunkiem udziału w przetargu jest wniesienie wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu, a termin ten winien być wyznaczony w taki sposób, aby umożliwić komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano jego wniesienia, stosownie do przepisów § 4 ust. 1, 5 i 6 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).

W protokole z przetargu zamieszczać m.in. datę jego sporządzenia, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1 pkt 11 tego rozporządzenia.

3.3. *Niewskazanie - w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę - wysokości opłat, zasad ich aktualizacji i terminu wnoszenia oraz numeru księgi wieczystej – str. 75-76 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę określać numer księgi wieczystej, wysokość opłat, terminy wnoszenia i zasady ich aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 1, 8, 9 i 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

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 Zakrzew