

Lublin, 3 listopada 2020 r.

RIO – II – 600/36/2020

Pan Tomasz Piecak
Wójt Gminy
Ostrówek – Kolonia 32
21 - 102 Ostrówek

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 29 lipca do 16 września 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Ostrówek. Protokół kontroli podpisano 25 września 2020 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości

1.1. Nieujmowanie – na kontach rozrachunkowych – operacji poprzedzających płatność dochodów i wydatków – str 7 - 8 protokołu.

Ujmować w księgach rachunkowych, 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

1.2. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych, polegające na:

- *niebezpiecznym ujmowaniu operacji przychodu środków trwałych,*
- *ujęcie – w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – pod jedną pozycją dwóch działek i budynku oraz zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji rodzajowej środków trwałych – str. 9 - 11 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

Ewidencję analityczną do konta 011 "Środki trwałe" prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, pamiętając, że za podstawową jednostkę ewidencji przyjmuje się pojedynczy obiekt majątku trwałego, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi 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 poz. 342) powoływanego w dalszej części wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” oraz przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

Środki trwałe ujmować we właściwych grupach, podgrupach i rodzajach środków trwałych, zgodnie z klasyfikacją rodzajową środków trwałych wprowadzoną ww. rozporządzeniem, w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 443 z późn. zm.) .

1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 221 w podziale na budżety – str. 12 - 13 protokołu.

Ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 20 ust. 1 pkt 4 tego rozporządzenia.

1.4. Niewykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. – pozostałych do zapłaty należności z tytułu funduszu alimentacyjnego. Wykazanie – w niektórych pozycjach zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S – danych niezgodnych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych – str. 20 - 23 protokołu.

W jednostkowych rocznym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać dane zgodne z danymi wynikającymi z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej, stosownie do przepisów § 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), mając na uwadze przepisy § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik Nr 36 do cytowanego rozporządzenia.

Zbiornicze 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, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 tego rozporządzenia.

- 1.5. *Nieewidencjonowanie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy należności (w tym zaległości) i nadpłat z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – str. 20 protokołu.*

Ewidencjonować – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – należności z tytułu udziałów gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych 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. *Opodatkowanie podatkiem rolnym gruntów niezgodnie z ewidencją geodezyjną.*

Opodatkowanie jedną decyzją wymiarową gruntów stanowiących współwłasność małżonków oraz gruntów stanowiących odrębną własność jednego z nich – str. 33, 34, 39 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów przestrzegać zasady, że podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków, stosownie przepisów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 276 z późn. zm.).

Grunty, stanowiące odrębną współwłasność oraz grunty, będące w posiadaniu jednego z małżonków opodatkowywać w drodze odrębnych decyzji wymiarowych, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 1 i pkt 4 i ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) o podatku rolnym oraz art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Ponadto wystąpić do Starostwa Powiatowego w Lubartowie z wnioskiem o dokonanie zmiany w ewidencji gruntów i budynków dla gruntów oznaczonych symbolami: W-RIVb, W-ŁV, W-ŁIV, Wsr-RIVb, Br-RV, Lzr-ŁV, Lzr-RVI, Wsr-PsIV, których nie przewiduje rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. z 2019 r. poz. 393), biorąc pod uwagę pismo Dyrektora Departamentu Podatków Lokalnych z dnia 4 listopada 2015 r. znak PL-LS.833.22.2015 w sprawie sposobu przeliczania użytków rolnych dla potrzeb podatku rolnego, w sytuacji gdy grunty te są oznaczone w ewidencji gruntów i budynków dwuczłonowo (zamieszczone na archiwalnej stronie

Ministerstwa Finansów: finanse-arch.mf.gov.pl). Do czasu zmiany nieaktualnych oznaczeń w ewidencji geodezyjnej, przy opodatkowaniu gruntów oznaczonych dwuczłonowo, stosować zasady ich opodatkowania przedstawione w piśmie MF z 4 listopada 2015 r. – str. 33, 34 protokołu.

2.1.2 Przypadek niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym – str. 35 protokołu.

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania podatkiem rolnym dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją geodezyjną, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Opodatkować właściciela gruntów, wskazanych w protokole kontroli, mając na uwadze przepisy art. 1 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, 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 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

2.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe – str. 43, 44 protokołu.

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, 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. 26 § 1 i § 1e tej ustawy.

2.2. W zakresie wydatków budżetowych

2.2.1. Nieterminowy zwrot wadium wykonawcy, którego oferta w postępowaniu na modernizację drogi gminnej nr 103675L w miejscowości Ostrówek nie została wybrana jako najkorzystniejsza – str. 61 protokołu.

Zwrotu wadium – wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego – wykonawcy, którego oferta nie została wybrana jako najkorzystniejsza, dokonywać niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty lub unieważnieniu postępowania, zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

2.2.2. Opisanie kryterium oceny ofert w zakresie doświadczenia personelu wykonawcy - w postępowaniu na wykonanie dokumentacji projektowej dla dróg gminnych na obszarze strefy rozwoju przedsiębiorczości Niedźwiada-Ostrówek – w sposób uniemożliwiający sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców – str. 62 - 63 protokołu.

Kryteria oceny ofert w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego (oraz sposób dokonywania oceny ofert) określać w sposób jednoznaczny i zrozumiały, umożliwiający sprawdzenie informacji przedstawianych przez wykonawców, zgodnie z przepisami art. 91 ust. 2d w związku z art. 36 ust. 1 pkt 13 ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.2.3. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszeń o udzieleniu zamówień na wykonanie dokumentacji projektowej dla dróg gminnych na obszarze strefy rozwoju przedsiębiorczości Niedźwiada-Ostrówek oraz na przebudowę drogi gminnej nr 103340L w miejscowości Ostrówek – str. 64 i 66 protokołu.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego, o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

2.3. W zakresie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Nieprawidłowe ustalenie najbliższej gminy prowadzącej przedszkole w celu obliczenia dotacji dla niepublicznego przedszkola – str. 68 - 70 protokołu.

W przypadku braku na terenie gminy przedszkola, w którym zaplanowane wydatki bieżące finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie przekraczają 50% jego zaplanowanych wydatków bieżących, niebędącego przedszkolem specjalnym, kwoty dotacji obliczać na podstawie podstawowej kwoty dotacji na uczniów w najbliższej gminie, wybranej zgodnie z przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 17) mając na uwadze, że przepisy w pierwszej kolejności wskazują gminę graniczącą.

Dokonać prawidłowego wyboru najbliższej gminy i przeliczyć kwoty dotacji za 2019 r.

2.4. W zakresie długu publicznego i rozchodów budżetu

2.4.1. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2020 r. – danych w zakresie rozchodów z tytułu spłaty kredytów w latach 2021-2023 niezgodnie z harmonogramami spłat – str. 73 - 74 protokołu.

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach 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 Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Ostrówek