

Lublin, 24 listopada 2020 r.

RIO – II – 600/35/2020

**Pan Jerzy Czyżewski**

Wójt Gminy

Pl. Jagielloński 27

21 - 532 Łomazy

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 27 lipca do 7 października 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Łomazy. Protokół kontroli podpisano 19 października 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości, co do której udzielono stosownego instruktażu – 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 stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:**

### *1.1. Niezatrudnienie zastępcy wójta – str. 2 protokołu.*

Podjąć działania mające na celu zatrudnienie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2020 r. poz. 713).

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

### *2.1. Dokonywanie zapisów na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” bez wskazania numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego oraz bez powiązania zapisów – str. 7-8 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zapewniając powiązanie zapisu w ewidencji analitycznej z kontem syntetycznym, stosownie do przepisów art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.).

- 2.2. *Nieujmowanie w księgach rachunkowych (w ewidencji bilansowej) operacji dotyczących wpływu wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy (na 31.12. 2019 r. nie wykazano zabezpieczeń wniesionych w formie pieniężnej w wysokości 94.159,86 zł). Nieprowadzenie – w ewidencji Urzędu Gminy – konta 139 „Inne rachunki bankowe” – str. 8-9 protokołu.*

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, odzwierciedlając w nich stan rzeczywiście, stosownie do przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Środki pieniężne – m.in. z tytułu wadiów oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy – przechowywane na wydzielonym rachunku bankowym, ujmować w ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, 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).

- 2.3. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (o 29.854,28 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla nieruchomości zwolnionych uchwałą Rady Gminy – str. 13-14 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „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 2020 r. poz. 1564).

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2019 r. (również w formie elektronicznej) oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie Zespół Zamiejscowy w Białej Podlaskiej w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 powołanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

## **2. W zakresie budżetu gminy:**

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

#### *2.1.1. Niesprawdzenie deklaracji na podatek od środków transportowych, skutkujące opodatkowaniem pojazdu od nieprawidłowej daty – str. 21-22 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.).

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać – w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Wezwać podatnika wskazanego w protokole do złożenia korekty deklaracji za 2019 r., w związku z przepisami art. 274 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

#### *2.1.2. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych posiadającym zaległości podatkowe i z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 24-25, 29-30 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 tej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439).

Wyjaśnić, czy zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami z lat 2013-2014 osób, wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

#### *2.1.3. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłat za dostarczoną wodę, skutkujące przedawnieniem roszczeń (w kwocie 1.615,33 zł) – str. 32 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

## **2.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

*2.2.1. Wypłacenie pracownikowi dodatku specjalnego w wysokości innej, niż ustalona przez wójta gminy – str. 35 protokołu.*

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, zgodnie z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320) w związku z przepisami art. 7 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

*2.2.2. Nieudzielenie wójtowi gminy niewykorzystanego w 2017 r. urlopu wypoczynkowego w terminie ustawowym – str. 77 protokołu.*

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, stosownie do przepisów art. 168 ustawy Kodeks pracy.

*2.2.3. Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli kontraktowych – str. 40-41 protokołu.*

Średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli ustalać na podstawie średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, w sposób określony w przepisach § 3 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303).

*2.2.4. Dokonanie badania i oceny ofert – w postępowaniu o udzielenie zamówienia na przebudowę drogi gminnej – według procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, mimo że jej nie przewidziano w ogłoszeniu o zamówieniu – str. 55-58 protokołu.*

Prowadząc postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego, dokonywać oceny i badania ofert w procedurze, o której mowa w przepisach art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.), jeżeli możliwość taka została przewidziana w specyfikacji istotnych warunków zamówienia lub w ogłoszeniu o zamówieniu, stosownie do przepisów art. 24aa ust. 1 tej ustawy.

*2.2.5. Nieopisanie – w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej i sportu oraz kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego – kryteriów merytorycznej oceny ofert i zasad przyznawania punktacji za te kryteria – str. 63-65 protokołu.*

W otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych zlecanym organizacjom pozarządowym oraz podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057) ustalać zasady oceny kryteriów stosowanych przy wyborze ofert, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 3 i art. 13 ust. 2 pkt 6 tej ustawy oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 i 5 ustawy o finansach publicznych.

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

#### *3.1. Niesporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do zamiany – str. 68-69 protokołu.*

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990), mając na uwadze przepisy art. 4 pkt 3b 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.

Jacek Grządka

#### **Do wiadomości:**

Rada Gminy Łomazy