



## Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42  
e-mail: [warszawa@warszawa.rio.gov.pl](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



Warszawa, dnia 10 czerwca 2022 r.

WK.510.13.2022.MM

**Pani**  
**Ewa Markowska-Bzducha**  
**Wójt Gminy Wolanów**  
ul. Radomska 20  
26-625 Wolanów

### **Wystąpienie pokontrolne**

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 13.04.2022 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) i rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w okresie od 16.02.2022 r. do 12.04.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

### **Księgowość i sprawozdawczość**

#### **1. Stwierdzono:**

- należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, których obowiązek zapłaty przypadał na lata następne (wg wydanych decyzji), nie były ewidencjonowane na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” (str. 7, 8 protokołu kontroli);
- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu i plan wydatków budżetu, dokonane zarządzeniem Nr 97/2020 Wójta Gminy Wolanów z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie wprowadzenia zmian w planie dochodów i wydatków budżetu na 2020 rok, nie zostały zaewidencjonowane na koncie odpowiednio 991 – „Planowane dochody budżetu” i 992 – „Planowane wydatki budżetu” (str. 9, 10, 15, 16, 22, 36, 37 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

- należności długoterminowe z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego ewidencjonować na koncie 226, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342);
- na koncie 991 i 992 rzetelnie prowadzić ewidencję zmian planu odpowiednio dochodów budżetowych i wydatków budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 do ww. rozporządzenia.

#### **2. Stwierdzono:**

w kolumnie „zaległości netto” sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. – w dziale 010 rozdziale 01010 paragrafie

0830 – wykazano należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty nie minął (str. 10, 11, 12, 13, 14, 15 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

w kolumnie „zaległości netto” sprawozdania Rb-27S wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 6 „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. poz. 144), mając na uwadze § 9 ust. 1 tego rozporządzenia, zgodnie z którym kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

**3. Stwierdzono:**

dochody z tytułu dostarczania wody klasyfikowano w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi” (str. 10 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

dochody z tytułu dostarczania wody klasyfikować w dziale 400 – „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” rozdziale 40002 – „Dostarczanie wody”, zgodnie z załącznikiem Nr 1 - „Klasyfikacja działów” i Nr 2 - „Klasyfikacja rozdziałów” 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513).

**Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

**4. Stwierdzono:**

nie egzekwowano obowiązku złożenia informacji o gruntach oraz informacji o lasach przez podatników będących osobami fizycznymi (str. 27, 28 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

na podstawie art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), wzywać podatników do wypełnienia obowiązku złożenia organowi podatkowemu informacji o gruntach, stosownie do art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333), informacji o lasach, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.).

**5. Stwierdzono:**

w protokołach postępowania o udzielenie zamówienia nie wymieniono wszystkich załączników do protokołów (str. 48, 50 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczać informacje dotyczące wszystkich załączników do protokołu, stosownie do § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434) w związku z art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

**Gospodarka mieniem**

**6. Stwierdzono:**

w 2020 r. Gmina Wolanów nie posiadała planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 59 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

sporządzać plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

**7. Stwierdzono:**

przypadki niewprowadzenia dróg gminnych do ewidencji środków trwałych (str. 63, 64, 65 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

## Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

### **8. Stwierdzono:**

Wójt Gminy Wolanów jako kierownik jednostki obsługującej nie ustalił zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych, obsługiwanych m.in. w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości na podstawie uchwały Nr XXVII/186/2020 Rady Gminy Wolanów z dnia 30 listopada 2020 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych gminy zaliczanych do sektora finansów publicznych (str. 67 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

ustalić zasady (politykę) rachunkowości dla obsługiwanych jednostek budżetowych, mając na uwadze art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości, w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) i art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Wolanów,
- Skarbnik Gminy Wolanów.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie oczekuje zawiadomienia o wykonaniu wniosków z wystąpienia pokontrolnego lub o przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty jego doręczenia.

Na podstawie art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

**ZASTĘPCA PREZESA**

***Bożena Zych***

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a