



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



Warszawa, dnia 29 sierpnia 2022 r.

WK.510.33.2022.MM

Pan
Wojciech Marek Brzeziński
Wójt Gminy Czernice Borowe
ul. Dolna 2
06-415 Czernice Borowe

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 30.06.2022 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) 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 27.04.2022 r. do 30.06.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz wybrane zagadnienia z 2022 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

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:

- w zakresie dochodów z opłaty eksploatacyjnej, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, nie prowadzono ewidencji księgowej na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”;
- należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, których obowiązek zapłaty przypadła na lata następne (wg wydanych decyzji), nie były ewidencjonowane na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

(str. 8, 9, 37, 39, 41 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- na koncie 221 prowadzić ewidencję należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej, opłat za zajęcie pasa drogowego, opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- należności długoterminowe z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego ewidencjonować na koncie 226,

stosownie do zasad funkcjonowania konta 221 i 226 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).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

2. Stwierdzono:

w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzonym za rok 2020, w zakresie nauczycieli stażystów wykazano nieprawidłowe dane dotyczące wydatków poniesionych na wynagrodzenia (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w danym roku, podlegające wykazaniu w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, ustalać w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) w związku z ust. 4 – „Wydatki poniesione na wynagrodzenia (kol. 9)” objaśnień zamieszczonych w załączniku Nr 2 do 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1303).

3. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. i jednocześnie w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. wykazano nieprawidłowe skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz nie wykazano skutków decyzji wydanej przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, w zakresie odroczenia zapłaty zaległości podatkowej (str. 11, 30, 32, 33 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 10 lit. b 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. poz. 144).

4. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. nie wykazano skutków decyzji wydanej przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości w podatku od spadków i darowizn oraz skutków wynikających ze zwolnień w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 11, 31, 43 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, mając na uwadze, że w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” sprawozdania Rb-27S, wykazuje się również skutki umorzeń zaległości w podatku od spadków i darowizn, udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, stosownie do § 3 ust. 1 pkt 10 ww. Instrukcji.

5. Stwierdzono:

diety radnych wypłacano po terminie ustalonym w § 2 ust. 3 zdanie pierwsze uchwały Nr 20/II/14 Rady Gminy Czernice Borowe z dnia 15 grudnia 2014 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet przysługujących radnym Rady Gminy, zgodnie z którym wypłata diet za udział w posiedzeniach następuje w terminie do 10 dni od dnia posiedzenia na podstawie list sporządzonych w oparciu o listy obecności, podpisywanych na koniec posiedzenia (str. 49, 50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

diety radnych wypłacać zgodnie z zasadami ustalonymi w uchwale Rady Gminy Czernice Borowe, podjętej na podstawie art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.).

6. Stwierdzono:

dotację przekazano po terminie określonym w umowie (str. 59, 60 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

zwrotu wadium - wykonawcy biorącemu udział w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego - nie dokonano niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, co naruszało art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 66, 67 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wadium zwracać:

- z urzędu – w przypadku zajścia okoliczności wymienionej w art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710) - niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia upływu terminu związania ofertą,
- na wniosek wykonawcy złożony u zamawiającego – w przypadku zajścia okoliczności określonej w art. 98 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy - niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku.

Gospodarka mieniem

8. Stwierdzono:

Gmina Czernice Borowe nie posiada planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 73 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.).

9. Stwierdzono:

do udziału w przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości dopuszczono osobę, która wpłaciła wadium po terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu (str. 74 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 4 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), zgodnie z którym w przetargu mogą brać udział osoby, które, z zastrzeżeniem § 5, wniosą wadium w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu o przetargu.

10. Stwierdzono:

nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, w przypadku zawarcia kolejnej umowy dzierżawy z dotychczasowym dzierżawcą (str. 76 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przed zawarciem kolejnej umowy dzierżawy, sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zważywszy, że ustawa o gospodarce nieruchomościami nie przewiduje poza okolicznością opisaną w art. 35 ust. 1b zdanie pierwsze, wyjątków od zasady sporządzania i podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Czernice Borowe,
- Skarbnik Gminy Czernice Borowe.

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.

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a

P R E Z E S

Wojciech Tarnowski