



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.510.37.2022.MM

Pan
Jędrzej Michał Drewnowski
Wójt Gminy Boguty-Pianki
ul. Aleja Papieża Jana Pawła II 45
07-325 Boguty-Pianki

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 20.05.2022 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:

Ustalenia ogólnoorganizacyjne

1. Stwierdzono:

ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych prowadzono techniką ręczną w księgach inwentarzowych, tj. niezgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości, którą ustalono, że ww. ewidencję prowadzi się w programie komputerowym (str. 73 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych prowadzić w sposób ustalony w zasadach (polityce) rachunkowości na podstawie art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

na fakturach nie umieszczono daty wpływu do Urzędu Gminy Boguty-Pianki (str. 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na fakturach wpływających do Urzędu Gminy Boguty-Pianki umieszczać pieczęć wpływu, stosownie do § 42 ust. 2 w związku z § 7 pkt 6 „Instrukcji kancelaryjnej”, stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

Księgowość i sprawozdawczość

3. Stwierdzono:

nieterminowo uregulowano zobowiązania wobec kontrahentów oraz z tytułu składki członkowskiej dla Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Zielone Siolo” (str. 3, 40, 41, 42 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.).

4. Stwierdzono:

na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki” ewidencjonowano wadła wniesione przez wykonawców w postępowaniu o udzielenie zamówienia (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wadła wniesione przez wykonawców ewidencjonować na koncie 139 - „Inne rachunki bankowe” stosownie do zasad funkcjonowania konta 139 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).

5. Stwierdzono:

wydatki z tytułu zakupu łopatkę grafitową i wkładów filtra powietrza zaklasyfikowano w paragrafie 4270 - „Zakup usług remontowych” zamiast w paragrafie 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia” (str. 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatki klasyfikować we właściwym paragrafie, zgodnie z załącznikiem Nr 4 – „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” 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 z późn. zm.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

6. Stwierdzono:

przypisów na kontach podatników dokonano pod inną datą, niż data doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego (str. 14, 15, 16 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przypisu podatku na koncie podatnika dokonywać pod datą doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 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).

7. Stwierdzono:

w decyzjach w sprawie zwolnienia z podatku rolnego z tytułu zakupu gruntów rolnych nieprawidłowo określono okres zwolnienia (str. 21 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w decyzji zamieszczać prawidłowe rozstrzygnięcie, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333), zgodnie z którym okres zwolnienia od podatku rolnego wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania, ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów lub objęto grunty w trwale zagospodarowanie w drodze umowy.

8. Stwierdzono:

sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. - w zakresie kwot wykazanych w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” i „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” - nie zostało sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych (str. 24 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdanie zbiorcze Rb-27S sporządzać na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144), mając na uwadze § 4 ust. 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia.

9. Stwierdzono:

- opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - w roku nabycia zezwolenia - została pobrana w wysokości nieproporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia;
- wydano zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, mimo niewniesienia przez przedsiębiorcę należnej opłaty przed jego wydaniem (str. 28 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.),
- zezwolenia wydawać po wniesieniu opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy.

10. Stwierdzono:

przekroczono zakres upoważnienia do dokonywania wydatków (str. 32 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

11. Stwierdzono:

pracownikom Urzędu Gminy Boguty-Pianki przyznawano dodatki specjalne bez określenia, na czym miało polegać zwiększenie obowiązków służbowych (str. 34 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530), zgodnie z którym dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

12. Stwierdzono:

umowy zlecenia dotyczące obsługi, organizacji i przeprowadzenia wyborów oraz umowa w zakresie wykonania projektu modernizacji oświetlenia ulicznego i wymiany lamp nie zostały kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Boguty-Pianki (str. 49, 61 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 46 ust. 3 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 jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

13. Stwierdzono:

operację przyjęcia na stan środków trwałych uzyskanych efektów inwestycyjnych wprowadzono do niewłaściwego okresu sprawozdawczego ksiąg rachunkowych (str. 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

14. Stwierdzono:

nie sporządzono i nie zamieszczono na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2020, co naruszało art. 13a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać oraz zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710).

15. Stwierdzono:

nieterminowo zwrócono niewykorzystaną część dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadania w dziale 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza” rozdziale 85415 - „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym” paragrafie 2030 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” (str. 63 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dotacje otrzymane z budżetu państwa, w części niewykorzystanej do końca roku zwracać do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku, stosownie do art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

16. Stwierdzono:

w postępowaniach w sprawie przyznania stypendium szkolnego nie informowano strony o niezakończonym w terminie (str. 63, 64 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w postępowaniach dotyczących świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym, w których wydaje się decyzje administracyjne, zawiadamiać strony o każdym przypadku niezakończonym w terminie, podając przyczyny zwłoki, wskazując nowy termin zakończenia sprawy oraz pouczając o prawie do wniesienia ponaglenia, stosownie do art. 36 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 735 z późn. zm.) w związku z art. 90n ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1915 z późn. zm.) i art. 1 pkt 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego.

Gospodarka mieniem

17. Stwierdzono:

nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (str. 69 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Boguty-Pianki,
- Skarbnik Gminy Boguty-Pianki.

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.

P R E Z E S

Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a