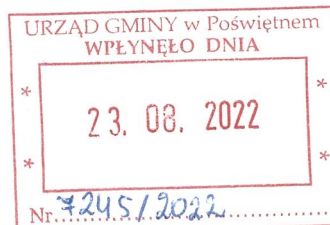


EPUAP-----/pismo ogólne odp



2022-08-23

URZĄD GMINY W POŚWIĘTNEM (05-326 POŚWIĘTNE, WOJ. MAZOWIECKIE)

PL

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE

00-564
WARSZAWA
UL. KOSZYKOWA
6A
MAZOWIECKIE
M. ST. WARSZAWA
WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

WK.510.29.2022.MM
inne pismo

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 23 sierpnia 2022 r. wydane po kontroli kompleksowej.

MAZOWIECKIE
M. ST. WARSZAWA
WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE
WARSZAWA
00-564
UL. KOSZYKOWA
6A



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 23 sierpnia 2022 r.

WK.510.29.2022.MM

Pan
Sylwester Niżnik
Wójt Gminy Poświętne
ul. Krótka 1
05-326 Poświętne

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 24.06.2022 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 21.04.2022 r. do 24.06.2022 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:

sprawozdanie zbiorcze Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. - w zakresie danych wykazanych w kolumnie odpowiednio:

- „Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy)”, „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, „Dochody otrzymane”, „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem”, „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty w tym: zaległości netto”, „Saldo końcowe nadpłaty”,
- „Plan (po zmianach)”, „Zaangażowanie”, „Wydatki wykonane”, „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. ogółem”, „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. wymagalne powstałe w latach ubiegłych”, „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw. wymagalne powstałe w roku bieżącym”, „Wydatki, zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego”, „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)”

nie zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych;

- za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. nie sporządzono sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego - Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych - obejmujących swoim zakresem zarówno Urząd Gminy Poświętne będący jednostką budżetową, jak i organ Gminy Poświętne (str. 7, 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S sporządzać na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych,

– sporządzać sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu - Rb-27S i Rb-28S, 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 i § 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia.

2. Stwierdzono:

w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. wykazano niezgodną z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kwotę środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku (str. 8, 9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazywać w sprawozdaniu Rb-ST zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz zgodnie z treścią formularza tego sprawozdania, którego wzór stanowi załącznik nr 30 do ww. rozporządzenia.

3. Stwierdzono:

sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok:

- nieterminowo przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie,
- nie przedłożono Radzie Gminy Poświętne, dyrektorom szkół prowadzonych przez Gminę Poświętne oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli

(str. 9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przedkładać podmiotom wskazanym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.) w terminie 7 dni od jego sporządzenia.

4. Stwierdzono:

nieterminowo przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie łączne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (str. 41 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdanie łączne Rb-Z sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału danego roku przekazywać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie określonym w załączniku Nr 6 – „Terminy sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie operacji finansowych jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.).

5. Stwierdzono:

- sprawozdanie łączne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. - w zakresie zobowiązań wykazanych z tytułu kredytów i pożyczek - nie zostało sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych;
- wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. nie sporządzono sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego - Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji - obejmującego swoim zakresem zarówno Urząd Gminy Poświętne będący jednostką budżetową, jak i organ Gminy Poświętne

(str. 41 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- sprawozdanie łączne Rb-Z sporządzać na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;
- przestrzegać § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

6. 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. nie wykazano:

- skutków obniżenia górnych stawek podatków,
- skutków udzielonych zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych (str. 18, 19 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 ust. 1 pkt 8, pkt 9 i pkt 10 lit. a w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. **Sporządzić i przekazać** do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie korektę ww. sprawozdań, mając na uwadze § 23 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

7. Stwierdzono:

przyznawano dodatki specjalne w sposób ciągły, przez co zatraciły charakter okresowy (str. 24, 25 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.

8. Stwierdzono:

w aktach osobowych pracowników Urzędu Gminy Poświętne nie złożono odpisów zawiadomień o przyznaniu nagrody (str. 25 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

odpis zawiadomienia o przyznaniu nagrody zamieszczać w aktach osobowych pracownika, stosownie do art. 105 zdanie drugie ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510) w związku z § 3 pkt 2 lit. I rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz. U. poz. 2369).

9. Stwierdzono:

zwrotu wadium - wykonawcom biorącym udział w postępowaniach 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. 33, 35 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 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.

10. Stwierdzono:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczono nieprawidłowe informacje w zakresie ceny oferty najkorzystniejszej i wartości udzielonego zamówienia (str. 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 71 ust. 1 oraz w art. 7 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać informacje wynikające z dokumentacji postępowania.

11. Stwierdzono:

nieterminowo zwrócono niewykorzystaną część dotacji otrzymaną w 2020 r. z budżetu państwa na realizację zadania w dziale 750 – „Administracja publiczna” rozdziale 75011 – „Urzędy wojewódzkie” paragrafie 2010 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami” (str. 35 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

12. Stwierdzono:

sprawozdanie z realizacji Programu Współpracy Gminy Poświętne z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za 2020 rok opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w roku 2022 (str. 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni publikować w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie do dnia 31 maja każdego roku, stosownie do art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.).

13. Stwierdzono:

kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalono i wypłacono w wysokości przekraczającej ustalony roczny limit (str. 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 846), zgodnie z którym kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu ustalonego w sposób określony w ust. 2.

Gospodarka mieniem

14. Stwierdzono:

operację przyjęcia na stan środków trwałych nieruchomości, której nabycie z mocy prawa przez Gminę Poświętne potwierdzone zostało w roku 2020 decyzją Wojewody Mazowieckiego, wprowadzono do okresu sprawozdawczego ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2022 (str. 45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

15. Stwierdzono:

Gmina Poświętne nie posiada planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 45 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.).

16. Stwierdzono:

dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste klasyfikowano w paragrafie 0470 – „Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności” zamiast w paragrafie 0550 – „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody klasyfikować we właściwym paragrafie, zgodnie z załącznikiem Nr 3 - „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów 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.).

17. Stwierdzono:

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w użyczenie nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy Poświętne;
- nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, użyczenie (str. 47, 48, 49, 50 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, użyczenie zamieszczać na stronie internetowej Urzędu Gminy Poświętne,

– sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, użyczenie,
stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

18. Stwierdzono:

wskazany w fakturach termin płatności czynszu dzierżawnego i czynszu najmu, był niezgodny z terminem płatności ustalonym w umowie dzierżawy i umowie najmu (str. 47, 48, 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w fakturach wystawianych tytułem czynszu dzierżawnego i czynszu najmu wskazywać termin płatności zgodnie z umowami dzierżawy, najmu, mając na uwadze art. 694 w związku z art. 669 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Poświętne,
- Skarbnik Gminy Poświętne.

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.

PREZES
Wojciech Jawnowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a

