

Lublin, 19 grudnia 2022 r.

RIO.II.600.38.2022

Pan Mirosław Torbicz
Wójt Gminy Wiryki
Wiryki-Półód 154
22-205 Wiryki

Szanowny Panie Wójt

W dniach od 4 sierpnia do 18 października 2022 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Wiryki. Protokół kontroli podpisano 4 listopada 2022 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli - 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 2022 r. poz. 1668).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

1. W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych:

1.1. Niepowołanie zastępcy wójta – str. 1-2 protokołu.

Podjąć działania mające na celu powołanie zastępcy wójta, w związku z przepisami art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym. (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn.zm.).

2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

2.1. Urzędu Gminy i budżetu:

2.1.1. Przeprowadzenie - na 31.12.2019 r. - inwentaryzacji gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych niewłaściwą metodą – str. 21 protokołu.

Inwentaryzację gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.).

2.1.2. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2021 r. – zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 162,86 zł), w wyniku ich niewyliczenia dla pojazdu wynikającego ze złożonej deklaracji – str. 19 - 20 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 8 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. z 2022 r. poz. 144).

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, dotyczące deklaracji lub korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe, wykazywać za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników korekty deklaracji, mając na uwadze przepisy § 3 ust. 1 pkt 11 w związku z § 7 ust. 4 powołanej „Instrukcji ...”.

2.2. Szkoły Podstawowej w Wyrkach:

2.2.1. Ewidencjonowanie operacji na koncie nieuwjętym w zakładowym planie kont – str. 25 – 26 protokołu.

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca dla potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 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).

2.2.2. Niepowiązanie dowodów zastępujących wyłączone dowody źródłowe spod wyciągu bankowego (i przechowywanych w odrębnych zbiorach dokumentów) z tymi dowodami – str. 26 protokołu

Zapewnić identyfikację dowodów księgowych i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych, stosownie do przepisów art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

2.2.3. Przeprowadzenie - na 31.12.2020 r. - inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych niewłaściwą metodą – str. 30 protokołu.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzać drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

3. W zakresie budżetu gminy:

3.1. W zakresie dochodów budżetowych:

3.1.1. Opodatkowanie gruntów podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 36-37 protokołu.

Przy opodatkowywaniu gruntów uwzględniać przepisy art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 z późn. zm.), zgodnie z którymi podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Za podstawę opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów, stanowiących gospodarstwo rolne, przyjmować prawidłową liczbę hektarów przeliczeniowych, ustalaną na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do okręgu podatkowego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

3.1.2. Niekompletne sporządzenie wykazu osób, którym w 2021 r. udzielono ulg w zakresie podatków – str. 38 protokołu.

W podawanym do publicznej wiadomości wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie

500 zł – wskazywać zgodnie ze stanem rzeczywistym dane w zakresie umorzonych kwot, w związku z przepisami art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3.1.3. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe oraz dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Wykazywanie na kontach dłużników przedawnionych zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 41, 50, 51 protokołu.

Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości 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 2022 r. poz. 479 z późn. zm.).

Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519).

Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które - zgodnie z przepisami art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651) - uległy przedawnieniu, odpisywać z kont podatników, mając na uwadze przepisy art. 59 § 1 pkt 9 tej ustawy oraz przepisy art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

3.2. W zakresie wydatków budżetowych:

3.2.1. Nieuwzględnienie - w podstawie obliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r. - okresowo wypłacanych dodatków specjalnych, co skutkowało jego zaniżeniem ogółem o 807,92 zł – str. 53-55 protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne ustalać w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy (w tym okresowo wypłacany dodatek specjalny), zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

3.2.2. Nieterminowe przyznawanie i wypłacanie nagród jubileuszowych. Nieuwzględnienie w podstawie naliczenia nagrody okresowo wypłacanego dodatku specjalnego, co skutkowało jej zaniżeniem o 180 zł – str. 55-57 protokołu.

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, obliczając jej wysokość na podstawie wynagrodzenia przysługującego pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli dla pracownika samorządowego jest to korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty, stosownie do przepisów § 8 ust. 1, 4 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1960), mając na uwadze przepisy art. 38 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

Do okresów pracy uprawniających do nagrody jubileuszowej, wliczać wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 cytowanej ustawy.

3.2.3. Wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za nieprawidłowo ustaloną liczbę dni niewykorzystanego urlopu, co skutkowało jego zaniżeniem o kwotę 494,40 zł. Nieudzielenie pracownikowi niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego za 2017 i 2018 r. w terminie ustawowym – str. 58-59 protokołu.

Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacać za - poprawnie ustaloną - liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu, w związku z przepisami art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.). Przy ustalaniu ilości dni niewykorzystanego urlopu w wymiarze proporcjonalnym, przyjmować kalendarzowy miesiąc pracy odpowiadający 1/12 wymiaru urlopu przysługującego pracownikowi na podstawie art. 154 § 1 i 2 Kodeksu pracy, zaokrąglając niepełny kalendarzowy miesiąc pracy w górę do pełnego miesiąca, stosownie do przepisów art. 155^{2a} § 1 i § 2 tej ustawy, a niepełny dzień urlopu zaokrąglając w górę do pełnego dnia, zgodnie z art. 155³ § 1 tej samej ustawy.

Urlopu niewykorzystanego w danym roku udzielać pracownikom najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, zgodnie z przepisami art. 168 Kodeksu pracy.

3.2.4. Nieokreślenie organizacji, trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowych powołanych do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych – str. 69, 71, 74 protokołu.

Powołując komisję przetargową do oceny wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofert, oraz do dokonywania innych czynności w postępowaniu lub związanych z przygotowaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, określać organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków jej członków, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 55 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.).

3.2.5. Niezachowanie zgodności treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji warunków zamówienia na kompleksową modernizację i budowę oświetlenia ulicznego wraz z wykonaniem systemu zarządzania – w zakresie terminu wykonania zamówienia, kryteriów oceny ofert oraz fakultatywnych przesłanek wykluczenia (stwierdzono to także w postępowaniu na przebudowę dróg gminnych) – str. 69-70, 75 protokołu.

Zapewnić zgodność treści ogłoszenia o zamówieniu z treścią specyfikacji warunków zamówienia co do wszystkich warunków zamówienia w rozumieniu art. 7 pkt 29 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że zawarcie w dokumentacji postępowania różniących się informacji w tym zakresie, może wprowadzać wykonawców w błąd, a w konsekwencji może prowadzić do naruszenia przepisów art. 16 pkt 1 i 2 tej ustawy.

3.2.6. Niewskazywanie – w dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych – powodów niedokonania podziału zamówienia na części – str. 70, 72-73, 75 protokołu.

W dokumentach zamówienia wskazywać powody niedokonania podziału zamówienia na części, stosownie do przepisów art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.2.7. Zamieszczenie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na przebudowę dróg gminnych – nieprawidłowej wartości zamówienia – str. 76 protokołu.

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywać wartość zamówienia ustaloną zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

3.3. W zakresie udzielonych dotacji:

3.3.1. Wskazanie – w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2021 r. - nieaktualnego wzoru oferty – str. 79 protokołu.

W ogłoszeniu otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych, określonych w przepisach art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.) wskazywać aktualne wzory ofert z wykonania zadania publicznego, określone rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

4. W zakresie mienia komunalnego:

4.1. *Niezamieszczenie - w Biuletynie Informacji Publicznej - informacji o wyniku przetargu na zbycie nieruchomości – str. 86-87 protokołu.*

Zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej informację o wyniku przetargu, stosownie do przepisów § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

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), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Rada Gminy Wyryki