

Lublin, 31 maja 2022 r.

RIO.II.600.13.2022

**Pani Magdalena Sałek-Lewczyk**  
Wójt Gminy Jabłonna  
Jabłonna Majątek 22  
23 - 114 Jabłonna Majątek

Szanowna Pani Wójt

W okresie od 1 marca do 7 kwietnia 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Jabłonna. Protokół kontroli podpisano 22 kwietnia 2022 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości, w tym wyeliminowanych – po udzieleniu instruktażu – 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 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

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

## **1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:**

*1.1. Niesporządzenie planu audytu wewnętrznego na 2020 r. oraz nieterminowe sporządzenie planu audytu na 2021 r. – str. 6 protokołu.*

Audyt wewnętrzny przeprowadzać na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego, przygotowanego na następny rok, do końca roku poprzedniego, stosownie do przepisów art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

## **2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:**

### *2.1. Nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania Rb-27S za 2020 r. Urzędu Gminy, przez:*

- niewykazanie należności i zaległości z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej (w części należnej budżetowi gminy) i przyjęcie sprawozdania Rb-27S tej jednostki, w którym wykazano te dane,
- wykazanie zawyżonej kwoty zaległości (w dz. 900 rozdz. 90005 § 0950 o 18.604,33 zł) – str. 11, 31-32 protokołu.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” – wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do przepisów § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144), w szczególności:

- należności, zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w § 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami”, wykazywać w takiej samej wysokości jak w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, stosownie do przepisów § 6 ust. 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej Załącznik nr 37 do tego rozporządzenia,
- jako zaległości wykazywać należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane, zgodnie z przepisami § 3 ust. 3 tej „Instrukcji”.

Sprawdzać pod względem merytorycznym poprawność sprawozdań przedkładanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, w związku z przepisami § 9 ust. 4 i 5 cytowanego rozporządzenia. Poinformować kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej o zasadzie wykazywania danych dotyczących dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27ZZ „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, zgodnie z przepisami § 6 cytowanej Instrukcji.

### *2.2. Przypadki naruszenia systematyki zapisów przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych – str. 13-15, 17-18, 24-27 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), w szczególności:

- a) rozliczenia z tytułu przyznanych stypendiów i pokrycia kosztów wychowania przedszkolnego dzieci zamieszkałych na terenie gminy, a uczęszczających do placówek wychowania przedszkolnego w innych gminach, ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- b) rozliczenia z tytułu czynszu dzierżawy obwodów łowieckich ujmować na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w związku z przepisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- c) operacje dotyczące przelewów między rachunkami budżetu gminy, w tym lokat ze środków budżetu, ujmować:

\*w księgach rachunkowych budżetu gminy zapisami::

- przekazanie środków na wyodrębniony rachunek budżetu/ rachunek lokat:

Wn 140 „Środki pieniężne w drodze”,

Ma 133 „Rachunek budżetu” (rachunek podstawowy budżetu),

- wpływ tych środków:

Wn 133 „Rachunek budżetu” (wyodrębniony rachunek budżetu, rachunek lokat),

Ma 140 „Środki pieniężne w drodze”,

- dopisanie przez bank odsetek od lokat terminowych:

Wn 133 „Rachunek budżetu” (rachunek lokat),

Ma 901 „Dochody budżetowe”,

\*w księgach rachunkowych Urzędu,:

Wn – konto ustalone w polityce rachunkowości,

Ma 750 „Przychody finansowe”,

zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w Załącznikach Nr 2 i 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.” w związku z § 9 tego rozporządzenia.

2.3. *Ujęcie – na koncie 011 „Środki trwałe” – składników majątku o wartości niższej niż ustalona w polityce rachunkowości oraz w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta – w jednej pozycji – składników majątku składających się z odrębnych obiektów – str. 20-21, 41-42 protokołu.*

Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmować składniki majątku o wartości określonej w polityce rachunkowości, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów, ujmując każdy w oddzielnej pozycji, zgodnie z przepisami zawartymi w części „Objaśnienia wstępne” rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r.

poz. 1864), w związku z przepisami art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 29 czerwca 1995 r. o statystyce publicznej (Dz. U. z 2022 r. poz. 459).

- 2.4. *Dokonywanie – w 2020 r. na kontach 133 – zapisów niezgodnych z księgowością banku. Niespójne określenie – w polityce rachunkowości – zasad dotyczących ewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektów – str. 27-30 protokołu.*

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zachowując zgodność zapisów między jednostką a bankiem, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r.

Ustalić w zakładowym planie kont jednolite zasady klasyfikacji zdarzeń związanych z realizacją projektów na wyodrębnionym rachunku bankowym, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze, że w przypadku ustalenia, że operacje na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu ewidencjonowane są w księgach budżetu – na koncie 133 „Rachunek budżetu” i na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – ewidencyjnym, służącym do ujmowania dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu – wówczas operacje na kontach 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” nie wystąpią, w związku z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.5. *Wykazanie – w jednostkowym sprawozdaniu Rb-N za 2020 r. – zaniżonych depozytów na żądanie (o 100,77 zł), zawyżonych depozytów terminowych (o 43.436,53 zł) i przedawnionych należności (w wys. 540 zł) – str. 34-35 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 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. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 13 ust. 1 pkt 4-6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 8 do tego rozporządzenia.

- 2.6. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-ST za 2020 r. – zaniżonego stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych budżetu (o 210,62 zł) – str. 36 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać stan środków na rachunku budżetu gminy na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 „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).

- 2.7. *Przeprowadzenie – na koniec 2021 r – inwentaryzacji budowli, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, niewłaściwą metodą – str: 41 protokołu.*

Inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp nie jest znacznie utrudniony, przeprowadzać drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 26 ust. 1 pkt 3 tej ustawy.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

- 3.1. *Opodatkowanie gruntów podatkiem od nieruchomości niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków oraz opodatkowanie pojazdów podatkiem od środków transportowych za nieprawidłowy okres – str: 46, 50 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego, w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

Przy opodatkowywaniu gruntów i budynków 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. Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Datę powstania obowiązku podatkowego w podatku od środków transportowych ustalać od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego – od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty, mając na uwadze, że zarejestrowanie środka transportowego oznacza jego rejestrację, z wyjątkiem rejestracji czasowej, w rozumieniu przepisów o ruchu drogowym, pamiętając, że rejestracja czasowa nie wywiera skutków podatkowych, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 4 i 4b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

Prawidłowo opodatkować podatników objętych kontrolą, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

- 3.2. *Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie tytułów wykonawczych dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zabezpieczenie hipoteką przymusową przedawnionych zobowiązań z tytułu tych opłat – str. 57-60 protokołu.*

Podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 i art. 26 § 1 cytowanej ustawy oraz przepisy art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.).

Wystąpić do sądu z wnioskiem o wykreślenie hipotek przymusowych zabezpieczających wierzytelności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 2013, które wygasły przed złożeniem wniosków o wpis hipoteki przymusowej do księgi wieczystej, a następnie je odpisać, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 i art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej oraz przepisy art. 68 i art. 100 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (Dz. U. z 2019 r. poz. 2204 z późn. zm.).

- 3.3. *Wyplacenie ekwiwalentu za udział w działaniach ratowniczych w niewłaściwej wysokości (zaniżono łącznie o 195,01 zł) – str. 67-68 protokołu.*

Ekwiwalent pieniężny członkom ochotniczych straży pożarnej za uczestnictwo w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu, ustalać zgodnie z postanowieniami Rady Gminy i naliczać za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej, stosownie do przepisów art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2490).

Wyplacić uczestnikom działań ratowniczych niedopłacone kwoty.

- 3.4. *Wyplacenie wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za udział w posiedzeniach komisji w niewłaściwej wysokości (zaniżono łącznie o 340 zł – str. 69 protokołu.*

Członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalać wynagrodzenia za udział w posiedzeniach komisji zgodnie z zasadami określonymi przez Radę Gminy, stosownie do przepisów art. 4<sup>1</sup> ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Wyplacić członkom Komisji niedopłacone kwoty.

*3.5. Nieprawidłowa klasyfikacji budżetowa wydatków na zakup usługi informatycznej – str. 74 protokołu.*

Wydatki z tytułu usług informatycznych klasyfikować do § 4300 „Zakup usług pozostałych”, zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą Załącznik nr 4 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513).

*3.6. Niedokonanie zwrotu wadium – w postępowaniu o zamówienie na przebudowę drogi gminnej – wniesionych w formach innych niż w pieniądzu – str. 79 protokołu.*

Zwrotu wadium, wniesionego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, dokonywać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności wskazanych w przepisach art. 98 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.), przy czym wadium wniesione w innej formie niż w pieniądzu, zwracać poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium, stosownie do art. 98 ust. 5 tej ustawy.

*3.7. Nieterminowe zamieszczenie – w Biuletynie Zamówień Publicznych – ogłoszenia o wyniku postępowania na budowę sieci wodociągowych – str. 86 protokołu.*

Ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z przepisami art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

*3.8. Wykazanie – w wieloletniej prognozie finansowej na 2022 r. (przyjętej uchwałą Nr XXXIV/256/2021 Rady Gminy Jabłonna z 29 grudnia 2021 r.) – zawyżonych danych w zakresie spłaty w 2023 r. rat kapitałowych, wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych – str. 94 protokołu.*

W wieloletniej prognozie finansowej wykazywać realistyczne dane, zgodnie z przepisami art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### **4. W zakresie gospodarki mieniem:**

*4.1. Nieprawidłowości dotyczące sprzedaży nieruchomości., polegające na:*

- niezamieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej informacji o wyniku przetargu,
- niewskazaniu rodzaju przeprowadzonego przetargu w informacji o wyniku przetargu,
- niezamieszczeniu w wyciągu z ogłoszenia o przetargu informacji o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia – str. 97 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), zawierającą wszystkie wymagane tymi przepisami informacje.

W przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, w wyciągu z ogłoszenia, zamieszczonym w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, zawierać informacje wymagane przepisami § 6 ust. 5 a cytowanego rozporządzenia., w tym o miejscu wywieszenia i publikacji ogłoszenia (§ 6 ust. 5a pkt 6).

*4.2. Niezamieszczenie w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania z dzierżawę zasad aktualizacji opłat – str. 98 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać m.in. Informację o zasadach aktualizacji opłat, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Zamieszczać na stronie internetowej Urzędu Gminy wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, stosownie do przepisów art. 35 ust. 1 cytowanej ustawy.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – 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 Pani zobowiązana 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](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) - w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Rada Gminy Jabłonna