

Lublin, 6 lipca 2020 r.

RIO – II – 600/14/2020

Pan Mirosław Gazda
Burmistrz Annopola
ul. Rynek 1
23 - 235 Annopol

Szanowny Panie Burmistrzu

W okresie od 6 maja do 1 czerwca 2020 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy miejskiej Annopol. Protokół kontroli podpisano 15 czerwca 2020 r.

W zakresie nieprawidłowości wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących instruktazu – 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).

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

1. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

1.1. Zaliczenie do przychodów Urzędu dochodów zrealizowanych przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Annopolu z tytułu funduszu alimentacyjnego (w części należnej budżetowi gminy) – str. 9 protokołu.

Do przychodów Urzędu zaliczać wyłącznie dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 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.”.

1.2. Przypadki nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych – str. 11, 20 i 21 protokołu.

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), w szczególności:

- rozliczenia z tytułu dodatków mieszkaniowych i opłat za pobyt dzieci w rodzinie zastępczej ujmować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- w przypadku kompensowania należności i zobowiązań operacje mające wpływ na wysokość dochodów i wydatków ujmować (na podstawie PK):

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),

stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.3. Zamknięcie – na 31 grudnia 2019 r. – konta 800 „Fundusz jednostki” saldem dwustronnym – str. 16 protokołu.

Na koncie 800 „Fundusz jednostki” wykazywać na koniec roku budżetowego jednostronne saldo oznaczające stan funduszu jednostki, stosownie do zasad funkcjonowania tego konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.4. Nieprawidłowa ewidencja operacji związanych z realizacją projektu. Niezgodność salda konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, prowadzonego do wyodrębnionego dla tego projektu rachunku bankowego, z saldem wynikającym z wyciągu bankowego do tego rachunku na 31 grudnia 2019 r. oraz nieujawnienie tego faktu w trakcie inwentaryzacji – str. 17 - 19, 26 protokołu.

Zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – jeżeli prowadzone jest do odrębnego rachunku bankowego – dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, zapewniając zgodność zapisów z księgowością banku, a operacje związane z realizacją projektu ujmować:

- wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

* w księgach rachunkowych Urzędu:

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

i jednocześnie

Wn 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 901 „Dochody budżetu”,

- przekazanie na wyodrębniony rachunek bankowy projektu – z rachunku budżetu – udziału własnego jednostki w realizowanym projekcie:

* w księdze głównej budżetu:

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

Ma 133 „Rachunek budżetu”,

- wpływ tych środków na wyodrębniony rachunek bankowy projektu:

* w księdze głównej Urzędu :

Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- wydatkowanie środków z wyodrębnionego rachunku:

Wn – odpowiednie konto zespołu 2,

Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (projekt),

stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania kont wskazanych w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

1.5. Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2019 r. zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (o 400 zł) i zaniżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o 147,04 zł) – str. 23, 24 protokołu.

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

1.6. Wprowadzenie – w przepisach wewnętrznych – możliwości niepotwierdzania sald należności cywilnoprawnych nieprzekraczających kwoty 100 zł – str. 26 protokołu.

Wyeliminować niezgodne z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości zapisy „Instrukcji inwentaryzacyjnej” zezwalające na niepotwierdzanie sald należności cywilnoprawnych nieprzekraczających kwoty 100 zł.

2. W zakresie budżetu gminy:

- 2.1. *Dokonywanie przypisów podatku od nieruchomości pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowej. Wykazanie – na 31.12.2019 r. – w ewidencji księgowej przedawnionych zobowiązań podatkowych(w kwocie 2.572 zł) – str. 14, 33 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać pod datą skutecznego doręczenia stronie decyzji, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 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), mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

Zobowiązania podatkowe, które zgodnie z przepisami art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej, 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.

- 2.2. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą oraz wspólników spółki cywilnej na zasadach określonych dla osób prawnych – str. 29 - 31 protokołu.*

Osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą oraz wspólników spółki cywilnej opodatkowywać na zasadach określonych dla osób fizycznych, z uwzględnieniem przepisów art. 6 ust. 7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.), mając na uwadze, że podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości, czyli w przypadku spółki cywilnej jej wspólnicy, w związku z przepisami art. 3 ust. 1 tej ustawy.

- 2.3. *Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni nieruchomości komunalnej niż wynikająca z zawartej umowy najmu – str. 30 - 31 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, stanowiących własność gminy, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Sprawdzać składane informacje podatkowe, w związku z przepisami art. 272 pkt 3 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, dostosować postanowienia § 1 uchwały Nr XX/141/2008 Rady Miejskiej w Anopolu z dnia 20 listopada 2008 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień w podatku od środków transportowych na terenie Gminy Anopol – do przepisów art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne

zwolnienia przedmiotowe niż określone w przepisach art. 12 ust. 1 tej ustawy, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy – str. 34 protokołu.

- 2.4. *Niezaliczenie – do okresów zatrudnienia uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę – okresu odbywania przez pracownika służby wojskowej – str. 46 protokołu.*

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, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), w tym okres czynnej służby wojskowej, mając na uwadze art. 120 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1541 z późn. zm.).

- 2.5. *Podawanie do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach, przed upływem terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu – str. 66 protokołu.*

Ogłoszenie o przetargach podawać do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65 z późn. zm.), zgodnie z przepisami art. 38 ust. 2 tej ustawy.

- 2.6. *Niezamieszczenie – na stronie internetowej – informacji o zmianach treści ogłoszeń o zamówieniach publicznych – str. 57 protokołu.*

Niezwłocznie po zamieszczeniu zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych lub jej przekazaniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, zamieszczać informację o zmianach na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 12a ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.).

- 2.7. *Przyjęcie – jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy na odbiór odpadów komunalnych – gwarancji ubezpieczeniowej uzależniającej realizację uprawnień z niej wynikających od spełnienia określonych w niej warunków i ulegającej zmniejszeniu kwoty gwarancji w miarę wykonywania przedmiotu umowy – str. 57 - 58 protokołu.*

Przyjmując zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej zwracać uwagę na treść tego dokumentu, w związku z art. 147 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, mając na uwadze, że gwarancje – aby spełniały swój cel – muszą mieć charakter bezwarunkowy, a wszelkie okoliczności, które mogłyby spowodować ograniczenie gwarancji są niedopuszczalne; zamawiający zostałby bowiem bez zabezpieczenia, a jakkolwiek warunek powodowałby, że to zamawiający musiałby udowodniać, że wypłata z zabezpieczenia jest mu należna. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy winno zabezpieczać ewentualne roszczenia zamawiającego w razie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez wykonawcę, przez cały okres realizacji umowy i udzielonej rękojmi, w pełnej wysokości, a zwolnienie zabezpieczenia (lub jego części) nie może nastąpić przed upływem terminów, o których mowa w przepisach art. 151 powołanej ustawy.

2.8. Dokonanie zapłaty wynagrodzenia odbiorcy odpadów komunalnych za niezgodną ze stanem faktycznym ilość odebranych odpadów – str. 58 protokołu.

Przed zapłatą wynagrodzeń usługodawcom sprawdzać czy zawarte w fakturach ilości wykonanych usług odpowiadają faktycznie zrealizowanym, mając na uwadze postanowienia zawartych umów oraz przepisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 Miejska w Annopolu