



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 14 kwietnia 2023 r.

WK.510.10.2023.ŻD

**Pan
Hubert Pasiak
Wójt Gminy Zbuczyn**
ul. Jana Pawła II 1
08-106 Zbuczyn

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 15.02.2023 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 10.01.2023 r. do 15.02.2023 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., wybrane zagadnienia z 2020 r. oraz 2023 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:

do konta 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” nie prowadzono ewidencji szczegółowej wg tytułów rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (str. 7 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w zakresie rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzić w sposób zapewniający możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków, stosownie do zasad funkcjonowania konta 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).

2. Stwierdzono:

nieterminowo przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 rok (str. 16 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przedkładać regionalnej izbie obrachunkowej w terminie 7 dni od jego sporządzenia, stosownie do 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.).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3. Stwierdzono:

nie egzekwowano obowiązku złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz nie wydano decyzji zmieniających decyzje ostateczne ustalające wysokość zobowiązania podatkowego, w związku z rozpoczęciem wykonywania działalności gospodarczej (str. 23 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na podstawie art. 272 pkt 1 lit. a i art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), mając na uwadze art. 155 § 1 w związku z art. 280 ww. ustawy, wzywać podatników do wypełnienia obowiązku złożenia organowi podatkowemu informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wynikającego z art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70). W przypadku zmiany okoliczności faktycznych mających wpływ na ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego, które nastąpiły po doręczeniu decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego na dany okres, wydawać decyzję zmieniającą decyzję ostateczną ustalającą wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisu art. 254 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

4. Stwierdzono:

w postępowaniach prowadzonych w sprawach dotyczących:

- zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów rolnych,
- ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,
- umorzenia zaległości podatkowych na wniosek podatnika

nie prowadzono metryki sprawy (str. 34, 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w postępowaniach dotyczących zwolnienia i ulg w podatku rolnym oraz umorzenia zaległości podatkowych wszczętych na wniosek podatnika, zakładać i prowadzić metrykę sprawy, stosownie do art. 171a § 1 w związku z art. 2 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 marca 2012 r. w sprawie rodzajów spraw, w których jest wyłączony obowiązek prowadzenia metryki sprawy (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 370).

5. Stwierdzono:

w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowej nie wskazano kwoty umorzonych odsetek za zwłokę (str. 35 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w rozstrzygnięciu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wskazywać kwotę umorzonych odsetek za zwłokę, mając na uwadze art. 67a § 2 i art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a „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. poz. 144 z późn. zm.).

6. Stwierdzono:

w podstawie do ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. uwzględniono wynagrodzenie za czas zwolnienia od pracy, w którym pracownik oddawał krew, poddawał się okresowym badaniom lekarskim dawców krwi (str. 48 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w podstawie do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie uwzględniać wynagrodzenia wypłaconego za czas zwolnienia od pracy, w którym pracownik będący krwiodawcą oddawał krew, poddawał się okresowym badaniom lekarskim dawców krwi, stosownie do przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872) w związku z § 6 pkt 4 i § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.) oraz § 12 i § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1632).

7. Stwierdzono:

nie ogłoszono wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego (str. 53 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ogłaszać wyniki otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych, stosownie do art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571).

8. Stwierdzono:

dochód z tytułu dotacji otrzymanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Zbuczyn” zaklasyfikowano do rozdziału 90095 – „Pozostała działalność” zamiast do rozdziału 90026 – „Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami” (str. 64 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody klasyfikować do właściwego rozdziału, zgodnie z załącznikiem Nr 2 - „Klasyfikacja rozdziałów” 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.).

Gospodarka mieniem

9. Stwierdzono:

Gmina Zbuczyn nie posiada planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 69 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 2023 r. poz. 344).

10. Stwierdzono:

nie podjęto skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego i lokalu mieszkalnego stanowiących własność Gminy Zbuczyn (str. 73, 74 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

podjąć konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego i lokalu mieszkalnego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 pkt 5 w związku z art. 25 ust. 1 i ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), mając na uwadze art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) w związku z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 13 kwietnia 2018 r. o zmianie ustawy - Kodeks cywilny oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1104).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Zbuczyn,
- Skarbnik Gminy Zbuczyn.

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.

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a