



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



WK.510.44.2021.MM

Warszawa, dnia 13 września 2021 r.

Pan
Eugeniusz Wolszczak
Wójt Gminy Przyłęk
26-704 Przyłęk

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 15.07.2021 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 dniach od 20.05.2021 r. do 15.07.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

Ustalenia ogólnooorganizacyjne

1. Stwierdzono:

od dnia 30.01.2020 r. nie zostało obsadzone stanowisko Sekretarza Gminy Przyłęk (str. 1 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

podjąć działania mające na celu zatrudnienie sekretarza w związku z przepisami art. 5 ust. 1 i 1a ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

nieprzestrzeganie zasady zachowania czystości obrotów w ewidencji prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (str. 6 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w ewidencji prowadzonej na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki” zachować czystość obrotów, 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).

3. Stwierdzono:

w zakresie wadliwych i zabezpieczeń należytego wykonania umów, ewidencja szczegółowa do konta 240 – „Pozostałe rozrachunki” ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Przyłęk jako jednostki budżetowej nie była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań wobec poszczególnych wykonawców (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia 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.

4. Stwierdzono:

program komputerowy wykorzystywany do prowadzenia ksiąg rachunkowych skompensował ze sobą saldo kosztów i saldo przychodów wynikających z kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, prezentując saldo konta syntetycznego w postaci tzw. per salda (str. 14 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

zapewnić bezbłędne działanie stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 909 określone w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 do rozporządzenia 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.

5. Stwierdzono:

sporządzając na dzień 31.12.2020 r. łączny bilans nie dokonano wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między Urzędem Gminy Przyłęk i Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Przyłęku (str. 14, 15 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

sporządzając łączny bilans dokonywać wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań między jednostkami, stosownie do § 27 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 w związku z § 28 ust. 2 rozporządzenia 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.

6. Stwierdzono:

na koncie 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” nie zaewidencjonowano kwoty należności Urzędu Gminy w Przyłęku od Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przyłęku (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

na koncie 976 ewidencjonować wszystkie wzajemne rozliczenia między jednostkami, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do rozporządzenia 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.

7. Stwierdzono:

w bilansie Urzędu Gminy Przyłęk sporządzonym na dzień 31.12.2020 r., należności krótkoterminowe z tytułu zajęcia pasa drogowego wykazano w pozycji „A.III Należności długoterminowe” (str. 15, 16 protokołu kontroli).

Wnioskuję:

zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w bilansie jednostki budżetowej zgodnie z ich treścią ekonomiczną, ujmując dane w zakresie ustalonym załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia 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, stosownie do § 23 ust. 3 pkt 1 tego rozporządzenia w związku z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

8. Stwierdzono:

niesprawdzenie bądź nieprawidłowe sprawdzenie złożonych przez podatników deklaracji na podatek rolny i od środków transportowych (str. 24, 25, 27, 28 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

deklaracje podatkowe poddawać czynnościom sprawdzającym, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości postępować w sposób przewidziany w art. 274 § 1 i art. 274a § 2 ww. ustawy.

9. 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. wykazano zawyżone skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości (str. 28, 29 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 ust. 1 pkt 9 i pkt 10 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

Gospodarka mieniem

10. Stwierdzono:

nieuregulowanie formy prawnej władania wyodrębnionym lokalem służącym Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Przyłęku do wykonywania statutowej działalności (str. 51 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

uregulować prawną formę władania lokalem przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przyłęku, stosownie do art. 18 w związku z art. 4 pkt 10, mając na uwadze art. 43 ust. 1 i art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm.).

11. Stwierdzono:

nie określono zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Przyłek projekt uchwały w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372) w związku z art. 21 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 611 z późn. zm.).

12. Stwierdzono:

zawieranie umów o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy na czas oznaczony (str. 51, 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 5 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, zgodnie z którym umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator.

13. Stwierdzono:

nieustalenie przez Wójta Gminy Przyłek stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających ich wartość użytkową, po podjęciu przez Radę Gminy Przyłek uchwały Nr 152/XXV/17 z dnia 10 maja 2017 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Przyłek na lata 2017-2022 (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów art. 8 pkt 1 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego, na mocy których kompetencje do ustalania stawek czynszu posiada Wójt Gminy, zgodnie z zasadami polityki czynszowej oraz warunkami obniżania czynszu wskazanymi w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, mając na uwadze art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

14. Stwierdzono:

nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem (str. 52 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

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

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

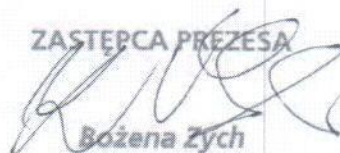
- Wójt Gminy Przyłęk,
- Skarbnik Gminy Przyłęk.

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 jego 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