



**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.510.76.2020

Warszawa, dnia 15 lutego 2021 r.

**Pan
Piotr Rybka
Wójt Gminy Żabia Wola**

ul. Główna 3
96-321 Żabia Wola

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 17.12.2020 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 06.10.2020 r. do 17.12.2020 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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:

Księgowość i sprawozdawczość

1.Stwierdzono:

nieterminowe przedłożenie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego (str. 17 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przedkładać regionalnej izbie obrachunkowej w terminie 7 dni od daty jego sporządzenia, stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm.).

2.Stwierdzono:

niedokonywanie przypisu z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (str. 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokonywać przypisu na podstawie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na koncie 221, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi 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. 2020 r. poz. 342).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.Stwierdzono:

nieegzekwowanie od podatników obowiązku składania informacji o lasach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających zmianę lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego w tych podatkach (str. 30 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

podatników, będących osobami fizycznymi zobowiązanymi do składania informacji o lasach oraz informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, którzy nie złożyli tych informacji w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających wygaśnięcie obowiązku w zakresie podatku leśnego lub podatku od nieruchomości, wzywać do ich złożenia lub żądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn ich niezłożenia, na podstawie art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), mając na uwadze art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) i art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.).

4.Stwierdzono:

dla rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników nie prowadzono ewidencji na kontach szczegółowych (str. 32 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prowadzić ewidencję na kontach szczegółowych do konta 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, stosownie do § 10 pkt 2 lit. c, § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz § 26 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).

5.Stwierdzono:

niewystawienie tytułu wykonawczego dotyczącego zaległych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (str. 45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

podjąć czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu nieuiszczonych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie art. 6 § 1, art. 15 § 1 i art. 26 § 1 i § 1e w związku z art. 3a § 1

pkt 6 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.).

6.Stwierdzono:

nieprawidłowe zastosowanie klasyfikacji budżetowej w zakresie wydatku z tytułu zakupu samochodu, który ujęto w § 6050 - „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” (str. 61, 62 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatki na zakupy inwestycyjne klasyfikować do § 6060 - „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

7.Stwierdzono:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego nie wymieniono wszystkich załączników do protokołu, co naruszało § 2 ust. 2 pkt 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w związku z art. 96 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 68 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zamieszczać informacje dotyczące wszystkich załączników do protokołu, stosownie do § 3 pkt 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434) w związku z art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 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.

P R E Z E S

/-/

Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

1. adresat
2. a/a