

Wrocław, 16 września 2021 roku

WK.WR.40.33.2021.223

**Pan  
Tomasz Sybis  
Wójt Gminy Pielgrzymka**

**Pielgrzymka 109A/1  
59-524 Pielgrzymka**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137), przeprowadziła w okresie od 17 czerwca do 31 sierpnia 2021 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Pielgrzymka. Zakres zbadanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym i przekazanym Wójtowi Gminy Pielgrzymka w dniu 31 sierpnia 2021 roku.

Nieprawidłowości ujawnione w wyniku kontroli wystąpiły w następujących zakresach:

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

W sprawozdaniu jednostkowym j.s.t. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. w kolumnie „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie kwotę 334.678,79 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynikała kwota 341.744,74 zł (różnica 7.065,95 zł). Powyższe było niezgodne z przepisem § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.): „Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej; Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

#### **Dochody z tytułu podatków i opłat**

Organ podatkowy, wbrew art. 274a § 1 ustawy z 29 września 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), nie wzywał do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości podmiotów korzystających ze zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady Gminy. Obowiązek składania właściwemu organowi podatkowemu deklaracji na podatek od nieruchomości wynika z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., obecnie

Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.). W trakcie kontroli, jednostki korzystające ze zwolnień podatkowych złożyły deklaracje za lata 2019 i 2020.

### **Wydatki budżetowe**

Sekretarzowi Gminy Pielgrzymka zatrudnionemu na podstawie umowy o pracę (umowa z 29 września 2017 r., aneks z 31 stycznia 2018 r.) przyznano dodatek specjalny na czas nieokreślony, co naruszało zasady wprowadzone art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1282).

W ogłoszeniach otwartych konkursów na realizację zadania publicznego Gminy Pielgrzymka w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 r. (zarówno runda I jak i runda II) opublikowanych 16 stycznia 2020 r. w Biuletynie Informacji Publicznej, wskazano jako termin składania ofert dzień 04 lutego 2020 r., tj. 19 dni od dnia ukazania się ogłoszenia konkursu. Wyznaczenie terminu do składania ofert krótszego niż 21 dni od daty ogłoszenia konkursu było niezgodne z art. 13 ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.). Umowy z wybranymi oferentami (umowa nr OP.524.1.2.2020 zawarta 06.02.2020 r. z Gminnym Klubem Sportowym „UNIA” Pielgrzymka i umowa nr OP.524.2.1.2.2020 podpisana 06.02.2020 r. ze Stowarzyszeniem Piłkarskim LZS „HURAGAN” Proboszczów) zostały zawarte 21 dni przed ogłoszeniem w dniu 27 lutego 2020 r. wyników otwartych konkursów ofert, co było niezgodnie z art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

### **Gospodarka mieniem komunalnym**

Wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia w latach 2018-2020 były wywieszane na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Pielgrzymce, jednak na stronie internetowej Urzędu przedstawiano na podaniu informacji o wywieszeniu wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży lub dzierżawy – zamiast zamieszczenia pełnych wykazów. Takie postępowanie było niezgodne z wymogiem art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

Po przeprowadzeniu z wynikiem negatywnym przetargów na sprzedaż działki gruntu nr 525/6 w Pielgrzymce (w dniach: 04 czerwca 2020 r., 20 sierpnia 2020 r. i 29 października 2020 r.) - nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów. Wymóg ogłoszenia informacji o wyniku przetargu przez okres co najmniej 7 dni był zawarty w § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.).

Operacje nabycia i zbycia w 2018 r. udziałów w działkach gruntu (działki nr 920/5, nr 920/6 i nr 920/11 w Proboszczowie) - nie zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 1-2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt Gminy Pielgrzymka – na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Skarbnik Gminy – na podstawie art. 54 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, a także pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy w Pielgrzymce - zgodnie z zakresami czynności.

### **WNIOSKI POKONTROLNE**

**Przekazując powyższe, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie niezbędnych działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1282), w szczególności przyznawanie dodatku specjalnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), w szczególności w zakresie sporządzania sprawozdań jednostkowych na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia.
3. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), w szczególności w zakresie wzywiania podatników, którzy pomimo obowiązku nie złożyli deklaracji, do ich złożenia, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), w szczególności w zakresie:

- a) wskazywania w ogłoszeniach otwartych konkursów na realizację zadania publicznego terminu składania ofert nie krótszego niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia, stosownie do art. 13 ust. 1 ustawy,
  - b) zawierania umów o wsparcie realizacji zadania publicznego po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert, stosownie do art. 15 ust. 4 ustawy.
5. Przestrzeganie przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w szczególności w zakresie ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego operacji nabycia i zbycia środków trwałych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy, mając na uwadze art. 24 ust. 1 i 2 ustawy.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm.), w szczególności w zakresie:
- a) podawania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia zarówno poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń jak i na stronie internetowej Urzędu Gminy w Pielgrzymce, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy,
  - b) sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i ust. 4 powołanej ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.**

**Do wiadomości:**

Pan  
Jarosław Pisarski  
Przewodniczący Rady Gminy Pielgrzymka