

Wrocław, 16 sierpnia 2023 roku

WK.WR.40.31.2023.210

Pan
Lesław Golba
Wójt Gminy Jerzmanowa
ul. Lipowa 4
67-222 Jerzmanowa

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 2023 r. poz. 1325) przeprowadziła, w okresie od 30 maja do 21 lipca 2023 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Jerzmanowa. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz przekazano w dniu podpisania Wójtowi.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Budowa drogi nr 100528D DW m. Maniów” i „Nasadzenia, pielęgnacja oraz usuwanie drzew i krzewów na gruntach stanowiących własność Gminy Jerzmanowa w 2022 r.”.

Pozytywnie należy ocenić gotowość do współpracy z kontrolującymi pracownikami Urzędu, którzy przygotowywali materiały do kontroli, udzielali niezbędnych wyjaśnień.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono nieprawidłowości w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

Księgowość i sprawozdawczość

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy:

a) od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zaniżone w podatku rolnym o kwotę 8.807,38 zł, a w podatku od nieruchomości o kwotę 2.808,45 zł,
- skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały zawyżone o kwotę 741 zł w podatku od nieruchomości,

b) od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy zostały zaniżone

odpowiednio o kwotę 376,65 zł w podatku rolnym, o kwotę 861,60 zł w podatku od nieruchomości, o kwotę 716,14 zł w podatku od środków transportowych.

Naruszało to przepisy § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 11 oraz § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.).

W trakcie kontroli sporządzono korekty ww. sprawozdań.

Wydatki budżetowe

W zakresie ujmowania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że rozliczenie kosztów poniesionych na budowę drogi nr 100528D w m. Maniów w kwocie 297.523,77 zł nastąpiło 20 stycznia 2023 r. po prawie 13 miesiącach od dnia zakończenia inwestycji (czynności odbioru robót budowlanych zakończono 17 grudnia 2021 r. - protokół odbioru końcowego). Tymczasem z art. 20 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) wynika, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Gospodarka mieniem komunalnym

Przy transakcji zamiany lokalu mieszkalnego wykorzystano operat szacunkowy z 9 października 2017 r., tymczasem wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany został sporządzony 19 marca 2021 roku. Stosownie do postanowień art. 156 ust.3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344) operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 poz. 1270) i Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz pracownicy merytoryczni Urzędu Gminy – zgodnie z zakresami czynności.

WNIOSKI POKONTROLNE

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

1. Przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 8, 9 i 11 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.

2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie wprowadzania do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy.

3. Przestrzeganie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U z 2023 r. poz. 344) w szczególności w zakresie wykorzystywania operatu szacunkowego do celu, dla którego został sporządzony przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, stosownie do art. 156 ust. 3 ustawy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię ub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Tadeusz Kozakowski

Przewodniczący Rady Gminy