

Wrocław, 16 lipca 2024 roku

WK.WR.40.19.2024.229

**Pan
Paweł Gregorczyk
Wójt Gminy Ruja**

**Ruja 23
59-243 Ruja**

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 10 kwietnia do 7 czerwca 2024 r., kontrolę kompleksową gospodarki finansowej gminy Ruja. Zakres zagadnień będących przedmiotem kontroli, okres objęty kontrolą, a także ustalenia kontroli opisano w protokole kontroli, podpisanym 7 czerwca 2024 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udzielania zamówień w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych objęto następujące zadania: „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej im. „Inki” Danuty Siedzikówny w Wągradnie”, „Remont drogi gminnej Lasowice – Wągradno”, „Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Ruja”.

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

Stan początkowy kont księgi głównej (syntetycznych) w ewidencji księgowej Urzędu i budżetu Gminy w roku 2023 był niezgodny ze stanem końcowym kont na koniec 2022 roku. Niezgodności dotyczyły salda konta Urzędu: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz sald kont budżetu (organu): 224 „Rozrachunki budżetu” i 240 „Mylne wpłaty”. Naruszało to przepisy art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm, Dz.U. z 2023 r. poz.120 ze zm.) zgodnie z którymi wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 r. w poz. III „Rozliczenia międzyokresowe”, wykazano subwencję oświatową przekazaną gminie w grudniu 2023 r. w kwocie 164.929,00 zł, stanowiąca dochody następnego roku budżetowego. Subwencja była ujęta w ewidencji księgowej konta 224 „Rozrachunki budżetu” (konto analityczne: 224-36 „Subwencje oświatowe”), tj. niezgodnie z treścią ekonomiczną (art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości) oraz obowiązującym w jednostce zakładowym planem kont. Zgodnie z opisem kont zawartym w „Zakładowym planie kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Rui”, stanowiącym załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 63/2017 Wójta Gminy Ruja z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Ruja (ze zm), do ewidencji przychodów finansowych stanowiących dochody przyszłych okresów, w tym subwencji przekazanych w grudniu dotyczących następnego roku budżetowego, służy konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Na koniec 2023 r. wystąpiła niezgodność pomiędzy saldami kont ksiąg szczegółowych w ewidencji podatkowej, prowadzonej w systemie ADAS i QNET dla należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldami kont analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego księgi głównej 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Różnica po stronie należności i zobowiązań wyniosła odpowiednio 19.554,19 zł. Powyższe świadczy o braku przestrzegania przepisów art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, a prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Osiem faktur (na dwanaście objętych kontrolą) za odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Ruja, na łączną kwotę 345.496,53 zł, ujęto w księgach rachunkowych w miesiącach ich zapłaty zamiast w okresach sprawozdawczych, których dotyczyły. Powyższym naruszono art. 20 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości oraz § 12 ust. 2 pkt 2-8 Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Ruja, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 63/2017 Wójta Gminy Ruja z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Ruja (ze zm.).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r., w kolumnie 10 „Nadpłaty” wykazano kwotę 22.829,80 zł, natomiast z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynikała kwota nadpłat w wysokości 22.683,36 zł (różnica 146,44 zł). Powyższe było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454). Z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia wynika, że sprawozdania jednostkowe, w tym sprawozdania jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu, są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych na podstawie ewidencji

księgowej, natomiast z § 9 ust. 2 rozporządzenia wynika, że kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dochody budżetowe

W przypadku podatnika o numerze 20/0000034 (Gminna Biblioteka Publiczna w Rui) organ podatkowy w latach 2022-2023 w niedostateczny sposób dokonał czynności sprawdzających w zakresie formalnej poprawności złożonych deklaracji oraz mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Kontrola wykazała, że ww. podatnik w deklaracjach na podatek od nieruchomości na lata 2022-2023 wykazał do opodatkowania 94,44 m² budynków, pomimo że zgodnie z § 2 pkt 1 uchwały nr XV/101/2016 Rady Gminy Ruja z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku, Gminna Biblioteka Publiczna była uprawniona do korzystania ze zwolnienia z podatku od nieruchomości w związku z wykonywaniem działalności kulturalnej. Niedokonanie ww. czynności sprawdzających stanowiło naruszenie art. 272 pkt 2 i 3 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli organ podatkowy wezwał podatnika, do złożenia wyjaśnień i skorygowania złożonych deklaracji.

W sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2022 r. i 2023 r. wykazano nieprawidłowo obliczone skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości. Wykazana kwota (1.120 zł) wynikała ze złożonych przez 3 podatników deklaracji na podatek od nieruchomości, tj. Ochotniczą Straż Pożarną w Strzałkowicach (kwota zwolnienia 205 zł), Ochotniczą Straż Pożarną w Tyńcu Legnickim (kwota zwolnienia 385 zł) oraz Ochotniczą Straż Pożarną w Rui (kwota zwolnienia 530 zł). Natomiast Rada Gminy Ruja uchwałą Nr XV/101/2016 z 30 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości w § 2 zwolniła z podatku od nieruchomości, za wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej, grunty, budynki i budowle: związane z działalnością kulturalną, sportową, rekreacyjną; wykorzystywane na potrzeby ochrony przeciwpożarowej; wykorzystywane na potrzeby gospodarki komunalnej i mieszkaniowej w zakresie odprowadzania i oczyszczania ścieków oraz dostarczania wody; zajęte na przystanki; związane z pochówkiem zmarłych. Ze złożonego przez Wójta wyjaśnienia wynikało, że w Gminie Ruja występują podmioty (inne niż OSP) korzystające z ulg wprowadzonych powołaną uchwałą, które zostaną niezwłocznie wezwane do złożenia deklaracji celem uwzględnienia zwolnień.

Naruszało to przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 3 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. z 2022 r. poz. 144 ze zm., Dz.U. z 2024 r. poz. 454). Według powołanych przepisów sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz

niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej w sposób następujący: w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień ..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyłącznie skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach stanowiących dochody podatkowe wymienione w art. 20 ust. 3 pkt 1-8 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r. poz. 356) wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień.

Wobec podatnika podatku od środków transportowych o nr 50/0000006 (os. fizyczna) organ podatkowy nie skorzystał z art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) i nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za 2023 r. oraz nie podejmował czynności zmierzających do wszczęcia z urzędu postępowania podatkowego w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych za 2023 r. stosownie do art. 165 § 1, 2 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. Dopiero w trakcie kontroli, tj. 10 kwietnia 2024 r. podatnik został wezwany do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za 2023 r., a w dniu 14 maja 2024 r. organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2023 r.

W przypadku podatników o numerach kont 01/0000018, 04/0000059, 05/0000106, 08/0000045, 09/0000036, 10/0000013, 11/0000001, 13/0000037, 02/0000074, 03/0000041, 04/0000138, 05/0000265, 08/0000030, 08/0000036, 08/0000096, 13/0000073, w latach 2022-2023 organ podatkowy dokonał przypisów zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania, przed terminem doręczenia decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego. Powyższe stało w sprzeczności z art. 21 § 1 pkt 2 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W przypadku wszystkich podatników objętych kontrolą posiadających zadłużenie według stanu na 31 grudnia 2022 r. w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (dot. podatników o numerach kont: 04/0000101, 02/0000053, 13/0000035, 02/0000121, 08/0000078), organ podatkowy wystawił upomnienia po upływie od 6 do 17 dni od terminu określonego w § 1 ust. 3 rozdziału VI Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Ruja, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 63/2017 Wójta Gminy Ruja z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie Ruja (wraz z późn. zm.), zgodnie z którym w przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 21 dni od terminu płatności podatku, a w przypadku podatnika o nr konta 50/0000006, posiadającego zadłużenie według stanu na 31 grudnia 2022 r. w podatku od środków transportowych (dotyczy raty I i II za 2022 r.), organ podatkowy wystawił upomnienia po upływie 552 i 763 dni od terminu określonego w powołanej Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych.

Sprawozdania o udzielonej pomocy de minimis w rolnictwie, gdzie udzielenie pomocy przypadało odpowiednio na dzień: 9 marca 2022 r., 1 lutego 2023 r. oraz 3 marca 2023 r., zostały przekazane ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa z opóźnieniem wynoszącym odpowiednio: 14, 22 i 19 dni. Natomiast sprawozdanie o udzielonej pomocy w rolnictwie, gdzie udzielenie pomocy przypadało na dzień 20 września 2022 r., zostało przekazane ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa z opóźnieniem wynoszącym 123 dni. Powyższe stało w sprzeczności z § 4 pkt 1 lit. a i b rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz.U. z 2017 r. poz. 120 ze zm.), stosownie do których podmiot udzielający pomocy przekazuje sprawozdania: w terminie 7 dni od dnia następującego po dniu udzielenia pomocy - w przypadku udzielenia pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie oraz za każdy miesiąc roku kalendarzowego, w terminie 30 dni od dnia następującego po ostatnim dniu miesiąca, w którym pomoc została udzielona – w pozostałych przypadkach udzielenia pomocy.

Wydatki budżetowe

Dodatki specjalne wypłacone w 2022 r. dla: Skarbnika, Sekretarza Gminy, Pracownika ds. Realizacji Budżetu, Pracownika Sekretariatu, Pracownika ds. Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, Pracownika ds. Gospodarki Nieruchomościami oraz Gospodarki Przestrzennej oraz wypłacone w 2023 r. dla Pracownika ds. Realizacji Budżetu były przyznawane z naruszeniem § 5 pkt 3 „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rui”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 75/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. (ze zm.), stosownie do którego dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. Wymienionym pracownikom jednorazowo przyznano i wypłacono dodatki specjalne w wysokościach wyższych niż wskazane w powołanym przepisie. I tak:

- 1) Skarbnikowi Gminy pismem z 23 listopada 2022 r. Wójt przyznał dodatek specjalny w kwocie 3.670 zł, co stanowiło 45,82 % wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego,
- 2) Sekretarzowi Gminy pismem z 23 listopada 2022 r. Wójt przyznał dodatek specjalny w kwocie 7.580 zł, co stanowiło 107,23% wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego,
- 3) Pracownikowi ds. Realizacji Budżetu pismem z 20 grudnia 2022 r. oraz pismem z 21 kwietnia 2023 r. Wójt przyznał dodatek specjalny w kwocie 1.634,07 zł, co stanowiło 54,29% wynagrodzenia zasadniczego w 2022 r. i 43,69% wynagrodzenia zasadniczego w 2023 r.,
- 4) Pracownikowi Sekretariatu pismem z 23 listopada 2022 r. Wójt przyznał dodatek specjalny w kwocie 3.670 zł, co stanowiło 121,93% wynagrodzenia zasadniczego,
- 5) Pracownikowi ds. Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej pismem z 30 maja 2022 r. Wójt przyznał dodatek specjalny w kwocie 3.500 zł, co stanowiło 116,28% wynagrodzenia zasadniczego,

- 6) Pracownikowi ds. Gospodarki Nieruchomościami oraz Gospodarki Przestrzennej pismem z 30 maja 2022 r. Wójt przyznał dodatek specjalny w kwocie 3.500 zł, co stanowiło 107,36 % wynagrodzenia zasadniczego.

Ponadto pracownikowi na stanowisku ds. Realizacji Budżetu pismem z dnia 21 kwietnia 2023 r. został przyznany dodatek specjalny na okres od kwietnia 2023 r. do odwołania, tymczasem zgodnie z § 5 pkt 3 obowiązującego w jednostce „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rui” dodatek specjalny przyznaje się na czas określony.

Zamawiający nie przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych pn. „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej im. „Inki” Danuty Siedzikówny w Wągradnie” oraz pn. „Remont drogi gminnej Lisowice – Wągradno”, pomimo iż otwarcie ofert nastąpiło odpowiednio dnia 11 marca 2022 r. i dnia 29 czerwca 2022 r. Powyższe było niezgodne z art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), stosownie do którego Zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia ofert.

Z Wykonawcą zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej im. „Inki” Danuty Siedzikówny w Wągradnie” została podpisana dnia 31 marca 2022 r. umowa realizacji ww. zadania (nr B.272.1.2022RB), pomimo że Wykonawca do dnia podpisania umowy nie wniósł zabezpieczenia należytego wykonania umowy w kwocie 75.096,14 zł. Zgodnie z pkt 7 rozdziału XVIII pn. „Informacje o formalnościach jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego” Specyfikacji Warunków Zamówienia: „Wykonawca, którego oferta zostanie wybrana, do dnia podpisania umowy wniesie zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości stanowiącej 3% ceny ofertowej”.

Ponadto w przypadku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Remont drogi gminnej Lasowice – Wągradno” ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 15 kwietnia 2024 r., podczas gdy protokół odbioru końcowego podpisano dnia 5 października 2023 roku. Było to niezgodne z art. 448 powołanej ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do którego Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Gospodarka mieniem

Przy sprzedaży w trybie przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowych niezabudowanych o numerach: 81/1 obręb Usza (I przetarg), 316 obręb Komorniki (I i II przetarg), 27/8 i 27/9 obręb Ruja (I i II przetarg), nie dochowano 30 dniowego terminu pomiędzy podaniem do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu, a wyznaczonym terminem przetargu. Powyższe stało w sprzeczności z § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 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., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), stosownie do którego właściwy organ podaje do publicznej wiadomości ogłoszenie o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

Nie podano do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów zakończonych wynikiem negatywnym na sprzedaż nieruchomości gruntowych niezabudowanych o numerach: 316 obręb Komorniki (pierwszego przetargu), 27/8 i 27/9 obręb Ruja (pierwszego przetargu) oraz nieruchomości zabudowanej nr 66 obręb Polanka (kolejno dwóch przeprowadzonych przetargów). Ponadto informację o wyniku: I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej nr 81/1 obręb Usza, II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej nr 316 obręb Komorniki, II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości gruntowej nr 27/8 i 27/9 obręb Ruja, zostały podane do publicznej wiadomości w dniu rozstrzygnięcia przetargu. Powyższe naruszało przepisy § 12 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, zgodnie z którym w przypadku niezaskarżenia w wyznaczonym terminie czynności związanych z przeprowadzeniem przetargu albo w razie uznania skargi za niezasadną właściwy organ podaje do publicznej wiadomości, zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu go obsługującego oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres co najmniej 7 dni, informację o wyniku przetargu.

Za zaistniałe nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni.

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 obowiązującego w jednostce Zakładowego Planu Kont, w szczególności w zakresie ewidencjonowania subwencji oświatowej na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, stosownie do sposobu funkcjonowania tego konta.
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:
 - a) zachowania ciągłości bilansowej, stosownie do art. 5 ust. 1 i art. 13 ust. 5 ustawy,
 - b) uzgadniania zapisów kont ksiąg pomocniczych z zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy,

- c) wprowadzania do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy (z uwzględnieniem zapisów obowiązującej w jednostce Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych).
3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 r. poz. 454), w szczególności w zakresie:
 - a) wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych kwot na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia
 - b) wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 3 załącznika nr 37 do rozporządzenia.
 4. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie oraz informacji o nieudzieleniu takiej pomocy (Dz.U. z 2017 r. poz. 120 ze zm.), w szczególności w zakresie terminowego przekazywania sprawozdań o udzieleniu pomocy w rolnictwie, w tym pomocy de minimis w rolnictwie, stosownie do § 4 pkt 1 lit. a i b rozporządzenia.
 5. Przestrzeganie ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych pod datą doręczenia decyzji organu podatkowego, ustalających wysokość tego zobowiązania, stosownie do postanowień art. 21 § 1 pkt 2 ustawy,
 - b) wszczynania z urzędu postępowań podatkowych w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego, w przypadku gdy nie zostały złożone deklaracje podatkowe, stosownie do postanowień zawartych w art. 165 § 1 i 2 ustawy,
 - c) dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do postanowień art. 272 pkt 2 i 3 ustawy,
 - d) wzywania do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, jeżeli nie została złożona, stosownie do art. 274a § 1 ustawy.
 6. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach (w tym finansowych) przeprowadzonych działań wobec podatników o nr: 20/0000034, 50/0000006.

7. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w jednostce „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych”, w szczególności w zakresie terminowego sporządzania upomnień, stosownie do § 1 ust. 3 rozdziału VI Instrukcji.
8. Przestrzeganie obowiązującego w jednostce Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rui, w szczególności w zakresie przyznawania dodatków specjalnych na czas określony oraz w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika.
9. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), w szczególności w zakresie:
 - a) przekazywania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach zgodnie z art. 81 ust. 1 ustawy,
 - b) zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy zgodnie z art. 448 ustawy.
10. Egzekwowanie od Wykonawców robót budowlanych wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy przed podpisaniem umowy o wykonawstwo, zgodnie z zapisami zawartymi w SWZ.
11. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2021 r. poz. 2213), w szczególności w zakresie:
 - a) podawania do publicznej wiadomości ogłoszenia o przetargu co najmniej na okres 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do § 6 ust. 1 rozporządzenia,
 - b) podawania do publicznej wiadomości informacji o wynikach przetargów zgodnie z § 12 ust. 1 rozporządzenia.

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 lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan
Henryk Kordek
Przewodniczący Rady Gminy Ruja