

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź

Łódź, dnia 10 czerwca 2024 roku

Pan
PAWEŁ KOWALCZYK
Burmistrz Miasta i Gminy Rozprza

WK – 602/26/2024

Na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), informuję Pana Burmistrza, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Rozprza¹. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia z lat 2022 – do III kwartału 2023 roku, dotyczące przede wszystkim: sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; zadłużenia; prowadzenia rachunkowości; wykonania budżetu, w tym realizacji wydatków; sporządzania wieloletniej prognozy finansowej; realizacji dochodów z podatków i majątku; udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych; wydatków osobowych; udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji; ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie zagadnień ogólnych

Plan audytu wewnętrznego sporządzony w dniu 31 grudnia 2021 roku, podpisany przez audytora wewnętrznego, w którym zaplanowano przeprowadzenie 3 zadań audytowych nie został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Janusza Jędrzejczyka (brak podpisu Wójta Gminy na dokumencie). Brak zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego naruszał dyspozycję wynikającą z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w okresie 12 grudnia 2023 – 4 marca 2024 roku. Protokół został podpisany w dniu 18 kwietnia 2024 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

informacji o pracy i wynikach tego audytu (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 506). Mimo braku zatwierdzenia planu, audytor wewnętrzny zrealizował założenia planu przyjmując, że jest on zatwierdzony.

Z przedstawionego sprawozdania z realizacji audytu za 2022 rok wynika, że audytowane były trzy zadania:

- ochrona danych osobowych;
- gospodarka odpadami komunalnymi;
- audyt bezpieczeństwa informacji.

Dla każdego zadania zostało sporządzone sprawozdanie z audytu, podpisane przez audytora. Wójt Gminy oświadczył w formie pisemnej, że zapoznał się ze sprawozdaniem.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości.

1. Na koniec roku jednostka posiadała saldo na koncie księgowym 130-3 VAT – 6 570,96 zł oraz 130-3 Konto do rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT centralny) - 34,24zł. Były to środki pieniężne z tytułu podatku należnego, przekazane na rachunek bankowy przez poszczególne jednostki organizacyjne w dniu 31 grudnia 2022 roku. Środki te podlegały wpłacie do Urzędu Skarbowego do dnia 25 stycznia 2023 roku na podstawie scentralizowanej deklaracji VAT – 7. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 130, zawartego w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) - saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Powyższe związane jest z zasadą wynikającą z art. 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1720 ze zm.), która wskazuje, że jednostki budżetowe pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Jednocześnie, jednostka powinna rozważyć, czy środków związane z rozliczaniem podatku od towarów i usług nie ujmować na innym rachunku bankowym niż rachunek bieżący Urzędu JST (konto 139 – Inne rachunki bankowe).

2. Na podstawie decyzji wymiarowych objętych próbą kontroli, doręczonych w 2022 roku i do dnia 30 września 2023 roku, stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie

zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz. 1375) , w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.), zgodnie z którym - zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. W wyniku weryfikacji kart kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał przypisu w dniu sporządzenia decyzji. Powyższe oznacza, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe. Prawidłowym rozwiązaniem jest pojawienie się przypisu podatku w księgowości podatkowej po skutecznym doręczeniu decyzji ustalającej wymiar podatku.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.) - Burmistrz Miasta i Gminy Rozprza wydał zarządzenie nr 23/2023 z dnia 6 kwietnia 2023 roku w sprawie planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rozprza na lata 2023-2025. Plan nie uwzględniał powierzchni użytkowej budynków lub samodzielnych lokali wykazanej w katastrze nieruchomości, o której mowa w art. 25 ust. 2a pkt 1 lit. b ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W zakresie wydatków na wynagrodzenia

1. Objęte kontrolą listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu z 2023 roku za miesiące: październik, listopad, grudzień, nie zawierały informacji o osobie sporządzającej dokument, niezgodnie z postanowieniami Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
2. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Burmistrza Miasta i Gminy Rozprza został wypłacony w dniu 13 grudnia 2023 roku. W dniu 8 grudnia 2023 roku Komisarz Wyborczy w Piotrkowie Trybunalskim wydał obwieszczenie w sprawie wygaśnięcia mandatu Burmistrza. Obwieszczenie zostało wydane w związku z prawomocnym wyrokiem Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim (Dz. Urz. z 2023 r., poz. 1050). Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy powinien być wypłacony w ostatnim dniu zatrudnienia pracownika, gdyż z tym dniem pracownik nabywa do niego prawo i roszczenie o wypłatę świadczenia staje się wymagalne. W opisywanym przypadku wypłata świadczenia nastąpiła 5 dni od wygaśnięcia stosunku pracy.

II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić podpisywanie planu audytu przez kierownika jednostki, zgodnie z § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.
2. Zapewnić przestrzeganie przepisów Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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, w zakresie zasad funkcjonowania konta 130 – Rachunek bieżący jednostki.
3. Dokonać analizy stosowanych schematów ewidencyjnych w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług, w kontekście możliwości ujmowania tych rozliczeń na koncie 139 – Inne rachunki bankowe.
4. Przypisów należności podatkowych dokonywać na podstawie doręczonych decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych, zgodnie z § 4 ust.1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.
5. Zapewnić zawieranie w planie wykorzystania zasobu nieruchomości wszystkich elementów treściowych wymaganych przez art. 25 ust.2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
6. Zapewnić właściwe dokumentowanie list płac zgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.
7. Zapewnić wypłatę świadczenia z tytułu ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w dniu ustania stosunku pracy.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Burmistrza o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie 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.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Miejskiej w Rozprzy,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Rozprzy,

aa.