



## 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](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



WK.510.3.2024.ZD

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2024 r.

Pan  
**Adam Dariusz Rachuba**  
**Wójt Gminy Pokrzywnica**  
Aleja Jana Pawła II 1  
06-121 Pokrzywnica

### **Wystąpienie pokontrolne**

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 06.03.2024 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) 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 okresie od 15.01.2024 r. do 06.03.2024 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Pokrzywnica.

Kontrola objęła okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz wybrane zagadnienia z 2024 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i usprawnienia działalności kontrolowanej jednostki, na podstawie art. 9 ust. 2 ww. ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

### **Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

#### **1. Stwierdzono:**

Wójt Gminy Pokrzywnica jako kierownik jednostki obsługującej nie ustalił zasad (polityki) rachunkowości dla biblioteki, obsługiwanej m.in. w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości na podstawie porozumienia Nr 1/2018/IOD/IT zawartego w dniu 25 maja 2018 r. z Gminną Biblioteką Publiczną w Pokrzywnicy (str. 56 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

ustalić zasady (politykę) rachunkowości dla obsługiwanej Gminnej Biblioteki Publicznej w Pokrzywnicy, mając na uwadze przepis art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609), z którego wynika, że w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostki obsługiwanej, o której mowa w art. 10a pkt 2, są one przekazywane w całości, w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) i art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).

### **Księgowość i sprawozdawczość**

#### **2. Stwierdzono:**

zmianę w wartości początkowej środków trwałych - zaistniała w wyniku zrealizowania zadania inwestycyjnego - wprowadzono do niewłaściwego okresu sprawozdawczego ksiąg rachunkowych (str. 37 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

### **3. Stwierdzono:**

dochody z czynszów najmu lokali mieszkalnych zaklasyfikowano do rozdziału 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” zamiast do rozdziału 70007 - „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” (str. 54 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

dochody klasyfikować do właściwego rozdziału klasyfikacji budżetowej, zgodnie z załącznikiem Nr 2 - „Klasyfikacja rozdziałów” 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

### **4. Stwierdzono:**

nie prowadzono ewidencji na koncie 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” (str. 16 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

w zakresie pobieranych przez inkasentów wpłat z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników prowadzić ewidencję na koncie 991, stosownie do § 10 pkt 2, § 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:**

podatnikom podatku rolnego przyznano ulgę inwestycyjną w podatku rolnym, pomimo niewyegzekwowania od podatników informacji - przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie - na wymaganym formularzu (str. 21, 22 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

od podatników ubiegających się o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym egzekwować obowiązek złożenia informacji niezbędnych do udzielenia pomocy publicznej w rolnictwie na formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 312 z późn. zm.), mając na uwadze § 2a ust. 2 tego rozporządzenia.

### **6. Stwierdzono:**

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r., w zakresie podatku od środków transportowych wykazano zaniżone skutki obniżenia górnych stawek podatku oraz zawyżone skutki zwolnień wprowadzonych na podstawie uchwały Rady Gminy Pokrzywnica (str. 23, 24 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

w sprawozdaniu Rb-27S i w sprawozdaniu Rb-PDP wykazywać prawidłowe skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych i skutki zwolnień od podatku od środków transportowych wprowadzonych na podstawie uchwały Rady Gminy Pokrzywnica, mając na uwadze § 3 ust. 1 pkt 8 i pkt 9 oraz § 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

### **7. Stwierdzono:**

nie aktualizowano planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 (str. 38 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 23 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.), zgodnie z którym zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień; aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

### **8. Stwierdzono:**

w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, na stronie internetowej prowadzonego postępowania nie udostępniono zmiany treści Specyfikacji Warunków Zamówienia (str. 40 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

dokonaną zmianę treści Specyfikacji Warunków Zamówienia - w postępowaniu o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne - udostępniać na stronie internetowej prowadzonego postępowania, stosownie do art. 286 ust. 7 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**Gospodarka mieniem**

**9. Stwierdzono:**

Gmina Pokrzywnica nie posiada wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy (str. 53 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przedłożyć Radzie Gminy Pokrzywnica projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, mając na uwadze art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 725).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Pokrzywnica,
- Skarbnik Gminy Pokrzywnica.

Stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 ustawy 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 niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

**ZASTĘPCA PREZESA**  
  
**Bożena Zych**

**Otrzymują:**

- 1) Adresat
- 2) WK a/a