



## 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)



Warszawa, dnia 26 stycznia 2023 r.

WK.510.68.2022.ŻD

**Pan**  
**Zdzisław Cezary Dulias**  
**Wójt Gminy Wierzbica**  
ul. Kościuszki 73  
26-680 Wierzbica

### Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 30.11.2022 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) 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 20.09.2022 r. do 30.11.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz wybrane zagadnienia z 2021 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:

#### **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

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

nie prowadzono ewidencji na koncie syntetycznym 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” (str. 38 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

prowadzić ewidencję na koncie syntetycznym 991, stosownie do § 10 pkt 2 lit. a, § 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) w związku z § 9 ust. 1 tego rozporządzenia, zgodnie z którym ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

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

brak uchwały Rady Gminy Wierzbica w sprawie określenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej (str. 43 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) przygotować i przedłożyć Radzie Gminy Wierzbica projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, mając na uwadze art. 98a ust. 1 oraz art. 146 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

##### **3. Stwierdzono:**

nie sporządzono rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (str. 52 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

sporządzać oraz przekazywać Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, stosownie do art. 82 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

**4. Stwierdzono:**

nie zamieszczono na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2020 (str. 52 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie zamawiający przewiduje przeprowadzić w danym roku finansowym zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, stosownie do art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

**Gospodarka mieniem**

**5. Stwierdzono:**

Gmina Wierzbica nie posiada planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 61 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

sporządzać plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

**6. Stwierdzono:**

opisu umorzeniowego środka trwałego za 2020 r. dokonano w zawyżonej wysokości, co naruszało przyjęte zasady dokonywania odpisów umorzeniowych - ustalone w „Metodach wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego”, stanowiących załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 12/2018 Wójta Gminy Wierzbica z dnia 15 lutego 2018 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Wierzbicy - zgodnie z którymi odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania (str. 64 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

odpisów umorzeniowych środków trwałych za dany rok dokonywać w prawidłowej wysokości, zgodnie z przyjętymi zasadami, stosownie do § 7 ust. 1 zdanie drugie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w związku z art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120).

**Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

**7. Stwierdzono:**

Wójt Gminy Wierzbica jako kierownik jednostki obsługującej nie ustalił zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych, obsługiwanych m.in. w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości (str. 67 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

ustalić zasady (politykę) rachunkowości dla poszczególnych obsługiwanych jednostek budżetowych, mając na uwadze art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) i art. 4 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Wierzbica,
- Skarbnik Gminy Wierzbica.

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.

PREZES

*Wojciech Tarnowski*

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a