



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



Warszawa, dnia 29 listopada 2022 r.

WK.510.53.2022.ŻD

Pan
Artur Ludew
Burmistrz Szydłowca
Plac Rynek Wielki 1
26-500 Szydłowiec

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 30.09.2022 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 09.08.2022 r. do 30.09.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz wybrane zagadnienia z 2022 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 zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia o wartości poniżej progów unijnych (str. 58 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ogłoszenie o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, mając na uwadze, iż ww. postępowanie kończy się zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 309 ust. 1 w związku z art. 7 pkt 18 i pkt 25 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

Gospodarka mieniem

2. Stwierdzono:

nie naliczono i nie pobrano odsetek od nieterminowych wpłat czynszu dzierżawnego (str. 76 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

naliczać i egzekwować odsetki za opóźnienie od nieterminowo regulowanych należności z tytułu czynszu dzierżawnego, zgodnie z uregulowaniami umownymi, a w przypadku braku uregulowania umownego odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do art. 481 § 1, § 2 i § 2⁴ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek ustalania i dochodzenia należności wynikający z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

3. Stwierdzono:

zastosowano nieprawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej dla dochodów z tytułu opłat za centralne ogrzewanie i wodę - pobieranych od najemców lokali mieszkalnych - które zaklasyfikowano do paragrafu 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast do paragrafu 0830 – „Wpływy z usług” lub 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” (str. 80 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody klasyfikować we właściwym paragrafie, zgodnie z załącznikiem Nr 3 - „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” 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.).

4. Stwierdzono:

przypisu należności na koncie dzierżawcy i najemcy dokonano w okresie sprawozdawczym ksiąg rachunkowych obejmującym miesiąc styczeń 2020 r., w wysokości należnej za cały rok 2020, pomimo miesięcznych terminów płatności czynszu określonych w umowach i wystawiania oraz doręczania dzierżawcy i najemcy faktur tytułem czynszu za poszczególne miesiące 2020 r. (str. 76 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

należności z tytułu czynszu dzierżawnego i czynszu najmu ewidencjonować we właściwych okresach sprawozdawczych ksiąg rachunkowych, mając na uwadze terminy płatności czynszu określone w umowach oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) i zasady funkcjonowania konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” określone w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do 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).

5. Stwierdzono:

dla parku linowego zainstalowanego nad zalewem w Szydłowcu zastosowano niewłaściwy rodzaj w Klasyfikacji Środków Trwałych, tj. 220 – „Autostrady, drogi ekspresowe, ulice i drogi pozostałe” (str. 82 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dla środków trwałych stosować właściwy rodzaj w Klasyfikacji Środków Trwałych, mając na uwadze „Objaśnienia szczegółowe” do „Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)”, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Szydłowca,
- Skarbnik Miasta i Gminy Szydłowiec.

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 Burmistrzowi 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.

Otrzymują:
1) Adresat
2) WK a/a

PREZES

Wojciech Jarnowski