



**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



WK.510.80.2020

Warszawa, dnia 26 lutego 2021 r.

Pan
Kamil Koprowski
Wójt Gminy Załuski

Załuski 67
09-142 Załuski

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 30.12.2020 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 dniach od 27.10.2020 r. do 30.12.2020 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. i przeprowadzona została zgodnie z zatwierdzonym programem.

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

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

nie zachowano zgodności zapisów konta 133 - „Rachunek budżetu” z dokumentami bankowymi (str. 6 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zapisów na koncie 133 dokonywać w zgodności z dokumentami bankowymi, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 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).

2. Stwierdzono:

- w zapisach wprowadzonych do ksiąg rachunkowych wskazywano datę wystawienia dowodu księgowego oraz datę operacji gospodarczej niezgodnie z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych (str. 15 protokołu kontroli);
- ewidencjonując przypis należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wskazywano nieprawidłowy termin uiszczenia opłat (str. 64, 65 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- mając na uwadze obowiązek bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikający z art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217), poprawnie wprowadzać do ksiąg rachunkowych dowody księgowe;
- przestrzegać art. 24 ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

3. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 r. nieprawidłowo wykazano skutki decyzji wydanych w zakresie umorzeń zaległości podatkowych (str. 53, 54 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.).

4. Stwierdzono:

przypisu należności z tytułu podatków na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywano w okresach sprawozdawczych ksiąg rachunkowych kończących kwartał (str. 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

5. Stwierdzono:

zakupiony środek trwały przyjęto na stan pozostałych środków trwałych w zaniżonej wartości nieuwzględniającej kosztów dostawy (str. 84, 85 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 28 ust. 1 pkt 1 w związku z ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. Stwierdzono:

w ramach rachunkowości prowadzonej dla Urzędu Gminy w Załuskach nie dokonano wyceny działek gruntów nabytych z mocy prawa na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego (str. 116 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym wyceny środków trwałych należy dokonać co najmniej na dzień bilansowy; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia, wyceny dokonuje się według zasady określonej w art. 28 ust. 2 ww. ustawy.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

7. Stwierdzono:

pracownik organu podatkowego potwierdził poprawność sporządzenia deklaracji (na podatek od nieruchomości, na podatek rolny oraz na podatek od środków transportowych), a faktycznie deklaracje zostały wypełnione przez podatników w sposób nieprawidłowy (str. 31, 32, 37, 43-45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

deklaracje podatkowe poddawać rzetelnej kontroli sprawdzającej, stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonych deklaracjach postępować zgodnie z zasadami określonymi w art. 274 lub art. 274a § 2 ww. ustawy.

8. Stwierdzono:

nie wydawano postanowienia w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę (str. 32, 34 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 62 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym w sprawie zaliczenia wpłaty na poczet zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę oraz kosztów upomnienia wydaje się postanowienie.

9. Stwierdzono:

w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 r. złożonej przez Gminę Załuski wykazano jako zwolnione na podstawie uchwały Rady Gminy działki gruntów (w pozycji „Informacja o przedmiotach zwolnionych” wskazano między innymi boisko Załuski - razem powierzchnia gruntów zwolnionych wyniosła $33014 \text{ m}^2 \times \text{stawka } 0,35 \text{ zł/m}^2 = 11.554,90 \text{ zł}$), a zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych grunty i budynki stanowiące własność gminy (z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów) korzystają ze zwolnienia ustawowego). Na podstawie ww. deklaracji wyliczono skutki zwolnień i wykazano w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP (str. 54 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dokonać korekty deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Załuski, zawierając dane o przedmiotach zwolnionych zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym, mając na uwadze art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.). Skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), wynikające z korekty deklaracji, wykazać w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP, stosownie do zasad określonych przepisami § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 7 ust. 4 załącznika Nr 36

„Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

10. Stwierdzono:

od wniesionych po terminie opłat za zajęcie pasa drogowego nie naliczono i nie pobrano odsetek ustawowych za opóźnienie (str. 61, 62, 63 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

od nieterminowego uiszczania opłat za zajęcie pasa drogowego naliczać i pobierać odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do art. 40d ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 470 ze zm.).

11. Stwierdzono:

naliczono i wypłacono pracownikowi wynagrodzenie w zakresie dodatku stażowego w nieprawidłowej wysokości (dodatek naliczono od części wynagrodzenia zasadniczego) (str. 89 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dodatek za wieloletnią pracę naliczać stosownie do art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), zgodnie z którym dodatek za wieloletnią pracę przysługuje po 5 latach pracy w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, dodatek wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego.

12. Stwierdzono:

- na wykonywanie czynności członka Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zawarto umowy zlecenia;
- wynagrodzenie dla członka GKRPA wypłacono w nieprawidłowej wysokości (str. 89, 90 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zaprzestać zawierania umów zlecenia z członkami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Wynagrodzenie dla członków GKRPA wypłacać w wysokości określonej w corocznie uchwalanym przez radę gminy programie rozwiązywania problemów alkoholowych, mając na uwadze zapisy art. 4¹ ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 ze zm.).

13. Stwierdzono:

na 2019 r. nie uchwalono rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 92 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przygotowywać i przedstawiać Radzie Gminy do uchwalenia roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), stosownie do art. 5a ust. 1 cyt. ustawy oraz art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

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 jego 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/ a/a

PREZES
Babuń
Wojciech Tarnowski