



**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. 510.6.2018

Urząd Warszawa, dnia 8 maja 2018r.
WPEŁNIŁO

11.05.2018

dnia 20

Nr 1910 z...

**Pan
Dariusz Wolczyński
Wójt Gminy Przytyk**

ul. Zachęta 57
26 – 650 Przytyk

Dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 12 marca 2018r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561) 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. z 2004r. Nr 167, poz. 1747) w dniach od 10 stycznia 2018r. do 9 marca 2018r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od dnia 1.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. 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:

W zakresie księgowości i sprawozdawczości:

1. Stwierdzono: Brak prowadzonych zapisów księgowych dla budżetu Gminy w zakresie sporządzanych sprawozdań jednostkowych Rb-27S oraz Rb-28S Urzędu Gminy odpowiednio na kontach:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (str. 6 protokołu).

Wnioskuje: Na stronie Wn konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmować dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901- „Dochody budżetowe”. Na stronie Ma konta 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmować wydatki dokonane przez jednostki budżetowe wynikające z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902- „Wydatki

budżetowe”, do czego zobowiązuje zasada funkcjonowania powyższych kont określona w Załączniku Nr 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz.1911).

2. Stwierdzono: Na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu” budżetu Gminy prowadzono zapisy mylnych księgowania dotyczących Banku Spółdzielczego (str.6 protokołu).

Wnioskuje: Mylne zapisy księgowe prowadzić na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”, do czego zobowiązuje zasada funkcjonowania powyższych kont określona w Załączniku Nr 2 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz.1911) oraz przyjęty Zarządzeniem Nr 24.2017 Wójta Gminy w Przytyku z dnia 31 marca 2017r. Plan Kont.

3. Stwierdzono: W urządzeniach księgowych budżetu Gminy wystąpiło konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”, podczas gdy w przyjętym Zarządzeniem Nr 24.2017 Wójta Gminy w Przytyku z dnia 31 marca 2017r. planie kont, konto 245 nie zostało ujęte (str.6 protokołu).

Wnioskuje: W praktyce stosować konta przyjęte Zarządzeniem Nr 24.2017 Wójta Gminy w Przytyku z dnia 31 marca 2017r.

4. Stwierdzono: Prowadzenie zapisów księgowych w zakresie rozliczanych delegacji na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” (str. 7 protokołu).

Wnioskuje: Ewidencję rozliczanych delegacji prowadzić na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, do czego zobowiązuje zasada funkcjonowania powyższego konta zawarta w Załączniku nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz.1911).

5. Stwierdzono: Brak konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności” w jednostce Urzędu Gminy (str. 7 protokołu).

Wnioskuje: Do urzędzeń księgowych jednostki Urzędu Gminy wprowadzić konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” celem ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych, w związku z art.35b ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395) oraz zasadą funkcjonowania konta 290 określoną w Załączniku nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz.1911).

6. Stwierdzono: Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” (str.9 protokołu).

Wnioskuje: Ewidencję na koncie pozabilansowym prowadzić na bieżąco, ujmując na stronie Wn konta 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, a na stronie Ma tego konta – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym, zgodnie z zasadami funkcjonowania powyższego konta określonego w zakładowym planie kont i zawartymi w załączniku nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz.1911).

7. Stwierdzono: W sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S sporządzonych na dzień 30.09.2017r. nie wyszczególniono wysokości zobowiązań w:

- jednostce Urzędu Gminy,

- Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej (str.10 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać §8 ust.2 pkt.4 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jst zawartej w Załączniku Nr 36 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018r. poz.109).

8. Stwierdzono: Na dzień 30.09.2017r. na koncie 201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie wykazano obrotów po stronie Wn (str. 11 protokołu).

Wnioskuje: Na koncie 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywać rzeczywiste obroty zarówno po stronie Wn jak i Ma do czego zobowiązuje zasada funkcjonowania powyższego konta określona w załączniku nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r., poz.1911).

9. Stwierdzono: Zarządzeniem Nr 51.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 6.09.2017r. zobowiązano komisję inwentaryzacyjną do wyceny składników majątkowych (str. 13 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać pkt. XIII instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej Zarządzeniem Nr 19a.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 28 marca 2017r., gdzie wyceny składników majątkowych dokonują na polecenie Głównego Księgowego pracownicy księgowości.

10. Stwierdzono: Na arkuszach spisu z natury nie wyszczególnione zostały numery inwentarzowe spisywanych przedmiotów (str. 13 protokołu).

Wnioskuje: Podczas przeprowadzanej inwentaryzacji, na arkuszach spisu z natury wpisywać numery inwentarzowe poszczególnych przedmiotów, do czego zobowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 19a.2017 Wójta Gminy Przytyk z dnia 28 marca 2017r.

W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

11. Stwierdzono: Nieterminowe wystawianie bądź w ogóle nie wystawianie upomnień oraz nieterminowe wystawianie tytułów wykonawczych dla zalegających z wpłatami rat podatków i opłat za wywóz nieczystości stałych. (str. 17, 21, 28, 32, 35, 41, 42 protokołu).

Wnioskuje: W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązań podatkowych oraz opłat za wywóz nieczystości stałych podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających takie zobowiązania, zgodnie z przepisami §7, §8 i §9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483) w związku z przepisami art. 6§1 i art.15§1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r., poz. 1201 z późn. zm.).

12. Stwierdzono: Dopuszczano do przyjmowania, przez inkasentów, wpłat zaległych zobowiązań podatkowych. Niezgodnie z uchwałą Rady Gminy obliczano i wypłacano inkasentom (w tym również od zaległości) prowizję za zainkasowane od osób fizycznych zobowiązania podatkowe. (str. 25 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art. 47 § 4a ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) zgodnie z którym inkasent w rozumieniu art. 9 tej ustawy może pobierać od podatników zobowiązania wyłącznie do ostatniego dnia, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić wpłata podatku. Tym samym po upływie tego terminu inkasent nie jest uprawniony do przyjmowania wpłat z tytułu zobowiązań, które stały się zaległościami podatkowymi i otrzymywania prowizji z tego tytułu. Prowizję za inkaso zobowiązań pieniężnych od prawidłowo zainkasowanych wpłat naliczać zgodnie z obowiązującą w tym zakresie uchwałą Rady Gminy w Przytyku.

13. Stwierdzono: Pobierano miesięczną opłatę za rezerwację stanowiska sprzedaży w hali targowej bez podstawy prawnej wynikającej z odpowiedniej Uchwały Rady Gminy. Jednocześnie od tych sprzedawców nie pobierano opłaty targowej wg obowiązujących wynikających z uchwały Rady Gminy dziennych stawek opłaty targowej (str.30,31 protokołu).

Wnioskuje: Poboru opłat dokonywać wyłącznie na podstawie podjętych uchwał Rady Gminy w Przytyku. Opłatę targową pobierać w oparciu o podjętą przez Radę Gminy w Przytyku w dniu 25 stycznia 2016 r. Uchwałę nr XVI.103.2016 w sprawie wprowadzenia i ustalenia wysokości stawek i zasad poboru opłaty targowej, do czego zobowiązuje art. 15 ust. 1 i 3 ustawy z dnia z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2017 r. poz. 1785 z późn. zm.).

14. Stwierdzono: Organ podatkowy nie określał w drodze decyzji wysokości nadpłat i nie dokonywał zwrotów powstałych nadpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz opłat za wywóz nieczystości stałych. Bez wniosków podatników pozostawiał je na kontach podatników, zaliczając na poczet zobowiązań tych podatników w przyszłych okresach. Postanowienia w sprawie tych zaliczeń nie były wydawane. (str. 32, 33, 34, 42-43 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art. 76 § 1 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) zgodnie z którym nadpłaty podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych. Wniosek składany przez podatnika musi mieć formę pisemną zgodnie z art. 126 ww. ustawy. Nadpłata powstaje m. in. zgodnie z art. 73 § 1 ww. ustawy, z dniem zapłaty przez podatnika podatku nienależnego lub w wysokości większej od należnej. Wysokość nadpłaty określać w drodze decyzji zgodnie z art. 74a ww. ustawy. W sprawach zaliczenia nadpłat na poczet zaległych oraz bieżących zobowiązań podatkowych zgodnie z art. 76a § 1 ww. ustawy wydawać postanowienia, na które podatnikom służy zażalenie.

15. Stwierdzono: Załatwianie spraw o umorzenie zaległości podatkowych w zakresie większym niż wynikającym z wniosku podatnika. (str. 35 protokołu)

Wnioskuje: Przestrzegać art. 67a § 1 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) zgodnie z którym sprawy podatkowe, dotyczące przyznania ulgi w zapłacie podatku należy prowadzić zgodnie z treścią i tylko w zakresie złożonego przez podatnika wniosku.

16. Stwierdzono: Dokonywanie odpisów umorzonych podatków rolnego, leśnego lub od nieruchomości pod datą wystawienia a nie doręczenia decyzji (str.35-36 protokołu).

Wnioskuje: Dokonywać odpisu umarzanych kwot podatków na kontach szczegółowych z datą doręczenia decyzji do czego zobowiązuje art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), w związku z § 4 ust.1 pkt 1 i 2 oraz § 11 ust. 3 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j. s .t. (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

17. Stwierdzono: Dla osób rozpoczynających sprzedaż alkoholu wydawano zezwolenia na sprzedaż alkoholu bez uprzedniego wniesienia z tego tytułu pełnej prawidłowo wyliczonej opłaty rocznej (str.38 protokołu).

Wnioskuje: Przestrzegać art. 11.1 ust. 2 i 8 ustawy z dnia 26 października 2012 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.)

18. Stwierdzono: Błędną klasyfikację budżetową w zakresie:

- ze środków rozdziału 75023 „Urzędy gmin” opłacono fakturę Nr 2017/06/00032/K z dnia 5 czerwca 2017 r. wystawioną przez Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej- Państwowy Instytut Badawczy na kwotę 1.033,20 zł. za ekspertyzę przybliżonych warunków atmosferycznych w zakresie opadu deszczu (str. 48 protokołu);
- wydatki za delegację na szkolenia zostały zaklasyfikowane do § 4410 (dz. 750, rozdz. 75023) (str. 49 protokołu)

Wnioskuje: Przestrzegać rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014, poz. 1053 z późn. zm.), stosując prawidłową klasyfikację budżetową.

19. Stwierdzono: Niektóre delegacje zostały rozliczone po terminie (str. 49 protokołu).

Wnioskuje: Rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej dokonywać nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, do czego zobowiązuje § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz.U. z 2013 r., poz. 167 z późn. zm.).

20. Stwierdzono: W ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert nie zawarto informacji o zrealizowanych w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym. Nie wykonano czynności zmierzających do wyboru i powołania do komisji konkursowej, w sprawie rozpatrywania ofert w otwartym konkursie, osób wskazanych przez organizacje pozarządowe.

Wnioskuje: Przestrzegać art. 13 i 15 ust. 2d ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450)

W zakresie gospodarki mieniem:

21. Stwierdzono: Przypadki niebieżącego ujmowania w urządzeniach księgowych przychodu środków trwałych (str.69,70 protokołu).

Wnioskuje: Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do przepisu art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

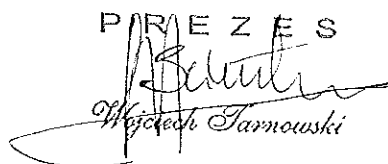
- 1/ Wójt Gminy
- 2/ Skarbnik Gminy

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz.561) - 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 Gminy 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.

P R E Z E S

Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a