



**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.510.22.2020

Warszawa, dnia *25 sierpnia* 2020 r.

**Pan**

**Adam Dariusz Rachuba**

**Wójt Gminy Pokrzywnica**

Al. Jana Pawła II 1

06-121 Pokrzywnica

**Wystąpienie pokontrolne**

**dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 26.06.2020 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 24.04.2020 r. do 25.06.2020 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 wyżej wymienionej ustawy, kieruję następujące wystąpienie pokontrolne:

**Księgowość i sprawozdawczość**

**1. Stwierdzono:**

niezgodność obrotów pomiędzy ewidencją księgową banku (wyciągami bankowymi), a ewidencją księgową budżetu na koncie 133 - „Rachunek budżetu” (str. 4 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu”, dokonywać w pełnej zgodności z wyciągami bankowymi, zgodnie z zasadami funkcjonowania powyższego konta określonymi w załączniku 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). Ponadto przestrzegać zapisów art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), zgodnie z którymi księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. rzetelnie, tj. dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

## **2. Stwierdzono:**

niektóre zapisy księgowe w dzienniku jednostki budżetowej (Urząd Gminy) za miesiąc luty 2019 r. różnią się od danych zawartych na dokumentach źródłowych zewnętrznych (fakturach), tj. inna data dokumentu (str. 7 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

przestrzegać postanowień art. 23 ust. 2 pkt 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym zapis księgowy powinien zawierać m.in. datę dowodu księgowego, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji.

## **3. Stwierdzono:**

nieterminowe sporządzanie i przekazywanie pomiędzy referatami dowodów dotyczących zmian w stanie mienia komunalnego gminy (str. 56 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

przestrzegać zasad oraz zapisów zawartych w:

- Instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Pokrzywnica, stanowiącej załącznik 1a do zarządzenia Nr 31/2019 Wójta Gminy Pokrzywnica z dnia 9 września 2019 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,
- art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 1 i 2 ww. ustawy z dnia 29 września 1994 r. 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.

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

## **4. Stwierdzono:**

Organ podatkowy nie wyegzekwował od jednostek OSP znajdujących się na terenie Gminy Pokrzywnica złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019 (str. 16 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

podatników, którzy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji wynikającego z art. 6 ust. 9 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) wzywać do ich złożenia, stosownie do postanowień art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325).

## **5. Stwierdzono:**

przypisu podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego na kontach podatników będących osobami fizycznymi dokonywano pod inną (wcześniejszą) datą, zamiast pod datą skutecznie doręczonych decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego (str. 17, 19, 21 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przypisu podatku na kontach podatników dokonywać pod datą skutecznie doręczonej decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z treścią art. 21 § 1 pkt 2 i art. 212 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 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).

**6. Stwierdzono:**

wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego dokonywane u inkasenta ewidencjonowano na szczegółowych kontach podatników pod datą rozliczenia inkasenta z pobranych podatków, zamiast pod datą faktycznej wpłaty (str. 17, 19, 21 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

ewidencjonować zapłatę podatku przez podatnika pod datą pobrania podatku przez inkasenta, stosownie do postanowień art. 60 § 1 pkt 1 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

**7. Stwierdzono:**

Gmina Pokrzywnica nie złożyła deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2019 i 2020, pomimo posiadania 3 autobusów marki Autosan.

W wyniku działań kontroli Wójt Gminy Pokrzywnica w dniu 04.05.2020 r., złożył deklaracje na podatek od środków transportowych na rok 2019 i 2020 oraz wpłacił naliczony podatek (str. 24 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

składać deklaracje na podatek od środków transportowych zgodnie z art. 9 ust. 1 i ust. 6 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

**8. Stwierdzono:**

w sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S oraz Rb-PDP, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości i od środków transportowych zostały zaniżone o łączną kwotę 23.731,22 zł (str. 31 protokołu kontroli).

W dniu 15.05.2020 r. sporządzono korekty ww. sprawozdań i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie – Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie.

**Wnioskuje:**

w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i § 7 ust. 4 zawartymi w „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 2019 r. poz. 1393 ze zm.)

**9. Stwierdzono:**

- opłata targowa pobrana przez inkasenta w lutym i czerwcu 2019 r. została odprowadzona do budżetu gminy w dniach 29.03.2019 r. i 15.07.2019 r., tj. po terminie określonym w uchwale Rady Gminy Pokrzywnica,
  - w 2019 r. inkasentowi nie wypłacono należnego wynagrodzenia z tytułu pobranej opłaty targowej
- (str. 25 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać postanowień § 6 ust. 3 i ust. 4 uchwały Nr X/63/2015 Rady Gminy Pokrzywnica z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie opłaty targowej.

**10. Stwierdzono:**

wydatki w łącznej kwocie 250,13 zł związane z dojazdem pracowników na szkolenia na podstawie poleceń wyjazdu służbowego o Nr: 40/2019 z dnia 06.03.2019 r., 119/2019 z dnia 20.08.2019 r. i 138/2019 z dnia 11.09.2019 r. zostały ujęte w § 4410 - „Podróże służbowe krajowe”, zamiast w § 4700 - „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” (str. 39 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

wydatki klasyfikować zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 4 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 2014 r. poz. 1053 ze zm.).

**11. Stwierdzono:**

dochody związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczące opłat za udostępnienie danych osobowych przekazane zostały do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z uchybieniem terminu określonego w obowiązujących przepisach (str. 52 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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  
  
Wojciech Tarnowski