

Mordy, 21 marca 2019 r.

OA.1710.1.2019

**Pan Wojciech Tarnowski**  
**Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**

**Dotyczy: pisma WK.510.113.2018**

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne WK.510.113.2018 z dnia 22 lutego 2019 r., wystosowane po przeprowadzeniu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Mordy, przedkładam wyjaśnienia oraz wskazuję sposób wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości. W chwili obecnej trwa usuwanie uchybień w pracy organów gminy, wskazanych w protokole kontroli oraz zaleceniach pokontrolnych, zawartych ww. piśmie.


Realizacja omawianych zaleceń pokontrolnych przedstawia się następująco:

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

**Ad.1.** Dowody kasowe są oznaczane poprzez umieszczenie na nich, numeru i pozycji raportu kasowego. Wskazane nieprawidłowości zostały skorygowane podczas trwania kontroli.

**Ad.2.** Księgowania na koncie pozabilansowym 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków” prowadzone są zgodnie z opisem tego konta w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.).

**Ad.3.** Do ewidencjonowania niewygasających wydatków w jednostce samorządu terytorialnego (organie) jest wyodrębnione subkonto. Zapisów dokonuje się na przewidzianym w rozporządzeniu koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, które zostało opisane w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.



1

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

**Ad.4.** Od parafii, które zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (t.j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 380 ze zm.) są osobami prawnymi, wyegzekwowano złożenie deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny. Wskazane nieprawidłowości skorygowano podczas trwania kontroli.

**Ad.5.** Ewidencja na koncie pozabilansowym 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” jest prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w § 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) oraz z zakładowym planem kont. Do ww. konta założone zostały konta analityczne wg rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych inkasentów stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 3 ww. rozporządzenia.

**Ad.6.** Ze względu na objęcie tajemnicą skarbową danych dotyczących podatników, w celu poboru podatków sołtysom/inkasentom przekazywane są czyste kwitariusze (potwierdzenia wpłat).

**Ad.7.** Ewidencja szczegółowa do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona jest z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej, w sposób określony w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 oraz w załączniku nr 5 - „Wykaz kont analitycznych dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy” do zarządzenia Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2015 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy.

**Ad.8.** W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego, podejmowane są i nadal będą podejmowane działania informacyjne, a także upominawcze oraz czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego, zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t.j.: Dz.U. z 2017 r. poz. 1483).

**Ad.9.** Dokonywanie odpisu podatku rolnego i leśnego na kontach podatników dokonywane jest pod datą doręczenia decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych. Wskazane nieprawidłowości skorygowano podczas trwania kontroli.

**Ad.10.** Plan wydatków z tytułu wynagrodzenia za pracę członków Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaklasyfikowano do § 4170 „Wynagrodzenia

bezosobowe”, zgodnie z postanowieniami załącznika 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 (tj. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

### **Gospodarka mieniem**

**Ad.11.** Aktualnie przystąpiono do opracowania projektu planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2019-2021 zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz.2204 ze zm.).

**Ad.12.** Informacja w prasie lokalnej o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży będzie sporządzana rzetelnie i będzie zgodna z treścią faktycznego terminu wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

**Ad.13.** W sporządzanych wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży będą zamieszczane informacje o terminach do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości w terminach nie krótszych niż 6 tygodniowych, licząc od dnia wywieszenia wykazu zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

**Ad.14.** Przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych na kontach 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz 221-4-1 „Należne i wpłacone dochody z tytułu usług” są dokonywane na bieżąco na podstawie dowodów źródłowych tj. wystawionych faktur bądź umów.

**Ad.15.** Dokonuje się uzgodnień syntetyki z analityką konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zapisy na kontach ksiąg pomocniczych są dokonywane na podstawie dokumentów źródłowych, będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając ich zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz.U. z 2019 r., poz. 395 ze zm.).

**Ad.16.** Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu dochodów najmu i dzierżawy prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z opisem tego konta, zawartym w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 z późn. zm.).

BURMISTRZ

Jak Łagowski

3