



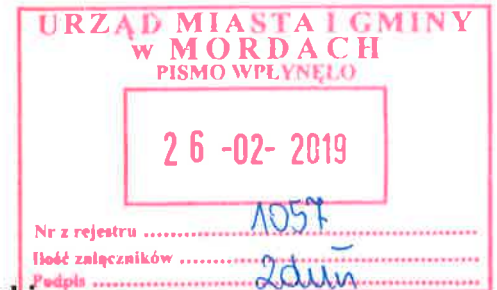
**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie**

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.510.113.2018

Warszawa, dnia *22 lutego* 2019 r.



**Pan  
Jan Ługowski  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Mordy**

ul. Kilińskiego 9  
08-140 Mordy

**Wystąpienie pokontrolne**

**dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 31.01.2019 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. 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 2004 r. Nr 167 poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 06.12.2018 r. do 30.01.2019r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 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:**

Dowody kasowe miesiąca kwietnia 2017 roku nie posiadają numeru i pozycji raportu kasowego (str. 7 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Na dowodach kasowych umieszczać numer i pozycje raportu kasowego do czego zobowiązuje § 16 pkt 1 rozdziału VIII pn. „Raport kasowy” Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 32/2011 Burmistrza z dnia 18 maja 2011r. w sprawie wprowadzenia instrukcji.

### **2. Stwierdzono:**

Brak księgowania na koncie pozabilansowym 981-„Plan finansowy niewygasających wydatków” mimo ich występowania w jednostce, o czym mowa w uchwale Nr XLI/250/2017 Rady Miejskiej w Mordach z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (str. 17-18 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Dokonywać księgowania na powyższym koncie zgodnie z opisem tego konta w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju 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. (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z późn. zm.).

### **3. Stwierdzono:**

Konto 130-2-2-„Wydatki niewygasające” Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej wykazuje na koniec roku 2017 saldo Wn 486 093,53zł, co ma odzwierciedlenie w pozycji bilansu Urzędu Miasta i Gminy na dzień 31.12.2017 rok po stronie aktywów w pozycji B.III.2 (str. 17-18 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Wyodrębnić subkonto dotyczące wydatków niewygasających w jednostce samorządu terytorialnego (organ) a nie w Urzędzie Miasta i Gminy jako jednostce budżetowej oraz dokonywać zapisów na przewidzianym w rozporządzeniu koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, które zostało opisane w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 z późn. zm.).

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

### **4. Stwierdzono:**

Parafie rzymskokatolickie będące osobami prawnymi nie złożyły deklaracji na poszczególne rodzaje podatków (str. 30 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Od parafii, które zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 380 z późn. zm.) są osobami prawnymi, egzekwować składanie deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny, do czego zobowiązuje art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j.: Dz. U. z 2018r., poz. 1445 z późn. zm.), art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (t.j.: Dz. U. z 2017r., poz. 1892) oraz art. 6 ust. 5 pkt. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (t.j.: Dz. U. z 2017r., poz. 1821).

#### **5. Stwierdzono:**

Nieprzewodzenie zapisów na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” (str. 38 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

Założyć i prowadzić zapisy na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami” z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” 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 zawartym w załączniku Nr 6 pn. „Zasady rachunkowości i plan kont dla organu podatkowego” do zarządzenia Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2015r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy. Do konta tego założyć i prowadzić pozabilansowe konta analityczne wg rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych inkasentów stosownie do przepisów § 10 pkt 2 i § 12 ust. 1 i 3 ww. rozporządzenia.

#### **6. Stwierdzono:**

Przekazywanie inkasentom podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego kwitariuszy (potwierzeń wpłat) zawierających informacje, które są objęte tajemnicą skarbową tj.: imię i nazwisko podatnika, adres, nr konta podatnika, wysokość niezapłaconej raty podatku, zaległości oraz odsetki (str. 38 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

Przestrzegać art. 293 § 1 i § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, (t.j.: Dz. U. z 2018r., poz. 800 z późn. zm.) zgodnie, z którym indywidualne dane zawarte w deklaracji oraz innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów, a także dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego objęte są tajemnicą skarbową.

#### **7. Stwierdzono:**

Ewidencja analityczna do konta 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona jest bez grupowania dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej (str. 44, 45, 58 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

W zakresie dochodów ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzić zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 130 określonymi w załączniku nr 3 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 (Dz. U. z 2017r., poz. 1911 z późn. zm.) oraz w załączniku nr 5 pn. „Wykaz kont analitycznych dla Urzędu Miasta i Gminy Mordy” do zarządzenia Nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31.12.2015r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy.

#### **8. Stwierdzono:**

Niewystawianie lub nieterminowe wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe (str. 46-50 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

W przypadku, gdy zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że zobowiązany dobrowolnie wykona obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, rozważać możliwość podjęcia działań informacyjnych, o których mowa w przepisach § 4 ust. 1 i 2 oraz § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30.12.2015r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tj. Dz.U. z 2017r., poz. 1483). Upomnienie przysyłać niezwłocznie gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia i nie zostały podjęte działania informacyjne lub gdy z podjętych działań informacyjnych w sprawie wynika, że obowiązek nie zostanie dobrowolnie wykonany stosownie do § 7 ust. 1 ww. rozporządzenia. Tytuły wykonawcze wystawiać po upływie 7 dni od daty doręczenia upomnienia stosownie do przepisów § 8 ust. 1 pkt 5 ww. rozporządzenia w związku z art. 26 § 1 ustawy z dnia 17.06.1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz.U. z 2018r., poz.1314 z póź.zm.).

**9. Stwierdzono:**

Dokonywanie odpisu podatku rolnego i leśnego na kontach podatników pod datą wydania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zamiast pod datą jej doręczenia (str. 53 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać zapisów art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 800 z późn. zm.) oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 208, poz. 1375).

**10. Stwierdzono:**

Błędnie klasyfikowano wydatki z tytułu wynagrodzenia za pracę członków Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do § 3030-„Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” zamiast do § 4170-„ Wynagrodzenia bezosobowe”. (str. 73 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Wydatki z wyżej wymienionego tytułu klasyfikować zgodnie z postanowieniami załącznika Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j.: Dz. U. z 2014r., poz. 1053 z późn. zm.)

**Gospodarka mieniem**

**11. Stwierdzono:**

Nie sporządzono planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na 2017 rok (str. 92 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Sporządzać plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości zgodnie z art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (t.j.: Dz. U. z 2018r., poz. 2204 z późn. zm.).

**12. Stwierdzono:**

Informacja w prasie lokalnej o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierała nieprawdziwą treść dotyczącą faktycznego terminu wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń urzędu (str. 94 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Informację o zamieszczeniu wykazu sporządzać rzetelnie i zamieszczać zgodnie z art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (t. j. Dz. U. z 2018r., poz. 2204 z późn. zm.).

**13. Stwierdzono:**

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono informację o prawie do składania oświadczeń przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości w nieprawidłowym terminie krótszym niż 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu (str. 94 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

W sporządzanych wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczać informacje o terminach do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości w terminach zgodnych z art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami. (t. j. Dz. U. z 2018r., poz. 2204 z późn. zm.).

**14. Stwierdzono:**

Nie dokonano w ciągu roku bieżących przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych na kontach 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz 221-4-1–„Należne i wpłacone dochody z tytułu usług”. Przypisu dokonano na podstawie zbiorczego polecenia księgowania zgodnie z kwartalnym sprawozdaniem Rb-27S (str. 102 protokołu)

**Wnioskuje:**

Przypisów z tytułu należności budżetowych dokonywać na podstawie dowodów źródłowych, tj. wystawionych faktur bądź umów dzierżaw, zapisów o zdarzeniach gospodarczych dokonywać na kontach księgi głównej w ujęciu systematycznym stosownie do art. 20 ust. 1 i 2 oraz 22 ust. 1 w związku z przepisami art. 15 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.)

**15. Stwierdzono:**

Nie uzgadnianie syntetyki z analityką konta 221– „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Zapisów na tym koncie dokonywano wyłącznie na podstawie zestawień sporządzonych przez pracownika prowadzącego analitykę (str. 102 protokołu).

**Wnioskuje:**

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów 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 o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.)

**16. Stwierdzono:**

Prowadzenie ewidencji szczegółowej do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu dochodów najmu i dzierżawy bez podziałek klasyfikacji budżetowej (str. 102 protokołu).

**Wnioskuje:**

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzić zgodnie z opisem tego konta zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017r. poz. 1911 z późn. zm.)

oraz w załączniku nr 5 do zarządzenia nr 156/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mordy z dnia 31 grudnia 2015r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Mordy.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta i Gminy,
- Skarbnik Miasta i Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. 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 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