



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



Warszawa, dnia 16 grudnia 2022 r.

WK.510.59.2022.ŻD

Pan
Jan Paweł Ługowski
Burmistrz Miasta i Gminy Mordy
ul. Kilińskiego 9
08-140 Mordy

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 20.10.2022 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) 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 okresie od 26.08.2022 r. do 20.10.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz wybrane zagadnienia z 2022 r. i przeprowadzona została zgodnie z ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

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:

nieterminowo przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok (str. 14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, przedkładać regionalnej izbie obrachunkowej w terminie 7 dni od jego sporządzenia, stosownie do art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

- na koncie 134 – „Kredyty bankowe” nie ewidencjonowano odsetek od kredytów bankowych (str. 62 protokołu kontroli);
- w zakresie dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji szczegółowej według przedsiębiorców zobowiązanych do wniesienia opłat za korzystanie z tych zezwoleń (str. 29 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- na koncie 134 ujmować odsetki od kredytów bankowych,
 - do konta 221 prowadzić ewidencję szczegółową według przedsiębiorców zobowiązanych do wniesienia opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- stosownie do zasad funkcjonowania konta 134 i 221 określonych odpowiednio 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) i w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do ww. rozporządzenia.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3. Stwierdzono:

nagroda jubileuszowa nie została wypłacona niezwłocznie po nabyciu do niej prawa (str. 39 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika samorządowego prawa do tej nagrody, zgodnie z § 8 ust. 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960).

Gospodarka mieniem

4. Stwierdzono:

naliczono i pobrano odsetki od terminowo wniesionych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych (str. 68 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

nie naliczać i nie pobierać odsetek od terminowo wniesionych opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych, mając na uwadze art. 359 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.) w związku z art. 481 § 1 tej ustawy, zgodnie z którymi odsetki od sumy pieniężnej należą się tylko wtedy, gdy to wynika z czynności prawnej albo z ustawy, z orzeczenia sądu lub z decyzji innego właściwego organu; jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

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

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 Burmistrzowi 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 niewłaściwe zastosowanie.

Przekazanie informacji niezgodnej z prawdą o wykonaniu wniosków pokontrolnych podlega karze określonej w art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

ZASTĘPCA PREZESA ¹

Bożena Zych

Otrzymują:
1) Adresat
2) WK a/a