



**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.510.81.2018

KYI.1710.27.2018



Warszawa, dnia *9 listopada* 2018 r.

**Pan  
Andrzej Koszutski  
Wójt Gminy Sobolew**

ul. Rynek 1  
08-460 Sobolew



0002862.2018

**Wystąpienie pokontrolne**

**dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 28.09.2018 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 11.06.2018 r. do 28.09.2018 r. 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:**

na dowodach księgowych nie wskazywano pozycji, pod którą dowód został ujęty w dzienniku (str. 10 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

na dowodach księgowych umieszczać numerację dziennika, tj. wskazywać pozycję pod jaką dowód został ujęty zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.).

## **2. Stwierdzono:**

ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 „Dochody budżetu” nie umożliwia ustalenia stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego (str. 14 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

ewidencję szczegółową do konta 901 „Dochody budżetu” prowadzić stosownie do opisu funkcjonowania tego konta określonego 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

## **3. Stwierdzono:**

sprawozdanie zbiorcze Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku nie wynika ze sprawozdań jednostkowych podległych jednostek (str. 15 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

sprawozdania zbiorcze sporządzać na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

## **4. Stwierdzono:**

Wójt Gminy nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości Gminy Sobolew na 2017 rok (str. 27 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, do czego zobowiązuje art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 ze zm.).

## **5. Stwierdzono:**

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. zaległości i nadpłaty w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym osób fizycznych wykazano w kwotach obliczonych kluczem procentowym w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego, które to kwoty nie odzwierciedlają faktycznego stanu zaległości i nadpłat (str. 26, 32, 35, 36 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za dany okres sprawozdawczy zaległości i nadpłaty w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym osób fizycznych wykazywać w kwotach ustalonych na podstawie danych analitycznych kont podatkowych odrębnie dla każdego rodzaju podatku, co wynika z § 3 ust. 1 pkt 7 załącznika Nr

36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.).

**6. Stwierdzono:**

nie wystawianie oraz nieterminowe wystawienie tytułów wykonawczych (str. 45 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

dokonywać systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych. W przypadku zwłoki w zapłacie zobowiązania podatkowego niezwłocznie wystawiać upomnienia, a po bezskutecznym upływie terminów do zapłaty wskazanych w upomnieniach, podejmować czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego wystawiając do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze, zgodnie z zapisami § 2, § 7-9 i § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1483) i art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1314 ze zm.).

**7. Stwierdzono:**

w zakresie udzielania ulg w spłacie zaległości podatkowych:

- decyzje w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego zostały wydane bez zachowania ustawowego terminu na załatwienie sprawy,
- decyzje podjęto bez zebrania materiału dowodowego uzasadniającego podstawę umorzenia,
- w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego nie wskazywano jakiego tytułu podatku dotyczy umorzenie (str. 46-47 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

w zakresie udzielania ulg w spłacie zaległości podatkowych decyzje podejmować, nie później niż w ciągu miesiąca, a w sprawach szczególnie skomplikowanych w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, stosownie do wymogów określonych w przepisach art. 67a § 1, art. 139 § 1 i art. 187 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.). Czynności dowodowe przeprowadzać z zachowaniem zasady pisemnego załatwiania spraw podatkowych i zasady prawdy obiektywnej, stosownie do przepisów art. 122 i art. 126 Ordynacji podatkowej. W decyzjach zawierać elementy wymienione w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

**8. Stwierdzono:**

przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych w stosunku do zatwierdzonego planu finansowego na dzień 15.09.2017 r. i 15.12.2017 r. (str. 55 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać zapisów art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, mając na uwadze art. 254 pkt 3 ww. ustawy, zgodnie z którym w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

### **9. Stwierdzono:**

wynagrodzenie zasadnicze dla Skarbnika Gminy Sobolew ustalone zostało według XVII kategorii zaszeregowania (str. 56 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

wynagrodzenie zasadnicze dla Skarbnika Gminy ustalać zgodnie z załącznikiem Nr 2, rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2018 r., poz. 936), bez określania kategorii zaszeregowania.

### **10. Stwierdzono:**

przypadki nieprawidłowego rozliczenia kosztów podróży służbowych odbytych przez pracowników Urzędu Gminy Sobolew tj.:

- brak sprawdzenia pod względem merytorycznym,
- jako środek lokomocji wskazano „samochód osobowy” lub „pojazd własny”, bez wskazania rodzaju i klasy pojazdu,
- brak określenia środka lokomocji,
- brak daty wystawienia delegacji (str. 63-64 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

delegacje wypełniać i rozliczać zgodnie z zarządzeniem nr 63/2016 Wójta Gminy w Sobolewie z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie zasad odbywania i rozliczania podróży służbowych oraz kosztów używania do celów służbowych pojazdów nie będących własnością pracodawcy w Urzędzie Gminy oraz jednostkach organizacyjnych Gminy, mając na uwadze zapisy art. 21 oraz 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.).

### **11. Stwierdzono:**

dochody pochodzące z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nie w pełnej wysokości zostały wykorzystane na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2017 oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na 2017 rok (str. 67 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

dochody pochodzące z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydatkować zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487 ze zm.).

### **12. Stwierdzono:**

nieterminowe przedłożenie Radzie Gminy oraz opublikowanie w Biuletynie Informacji Publicznej „Sprawozdania z realizacji Programu współpracy Gminy Sobolew z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2017 r.". Sprawozdanie przedłożono Radzie Gminy w dniu 14.06.2018 r., a opublikowano w BIP w dniu 14.08.2018 r. (str. 70 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.), zgodnie z którym organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

### **13. Stwierdzono:**

rozliczenie dotacji udzielonej dla Gminnego Uczniowskiego Ludowego Klubu Sportowego „ZRYW” Sobolew ujęto w księgach rachunkowych na podstawie polecenia księgowania nr 240 w dniu 31.12.2017 r., zamiast na podstawie przedłożonego przez Klub sprawozdania z wykonania zadania publicznego, które wpłynęło do Urzędu Gminy dnia 31.01.2018 r. (str. 70 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie z uwzględnieniem art. 22 ust. 1 i art. 24 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.). Rozliczenia dotacji dokonywać zgodnie z opisem konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, zawartym w załączniku nr 3 do 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).

### **14. Stwierdzono:**

w specyfikacji istotnych warunków zamówienia wystąpiły sprzeczne zapisy dotyczące konieczności wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (str. 74 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

specyfikację istotnych warunków zamówienia sporządzać z zachowaniem wewnętrznej spójności, mając na uwadze przepisy art. 36 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1986).

### **15. Stwierdzono:**

zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dokonano na podstawie załączonej faktury za zakup paliwa LPG (str. 84 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

weryfikować faktury załączone do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, kwotę zwrotu podatku ustalać zgodnie z treścią art. 4 ust. 1 w związku z art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1340).

## **Gospodarka mieniem**

### **16. Stwierdzono:**

nie przestrzegano zasady bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Dowody dotyczące zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych zostały ujęte w ewidencji księgowej po okresie sprawozdawczym (str. 92 i 94 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

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

### **17. Stwierdzono:**

nieprawidłowości w prowadzonych postępowaniach dotyczących sprzedaży nieruchomości oraz oddania nieruchomości w najem, tj.:

- nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem,
- nie podano do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Urzędu Gminy wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży oraz nie opublikowano informacji o wykazie w prasie lokalnej,
- nie określono w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości (str. 93 i 95 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży i oddania w najem sporządzać i podawać do publicznej wiadomości, w sposób opisany w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm.). W wykazie zamieszczać informację o terminie do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości do czego zobowiązuje art. 35 ust. 2 pkt 12 ww. ustawy.

### **18. Stwierdzono:**

zawarcie kolejnych umów najmu na okres do lat 3 bez zgody Rady Gminy (str. 95 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość zawierać tylko za zgodą organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego, wyrażoną w formie uchwały. Przygotować projekt uchwały i przedłożyć Radzie celem wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994, ze zm.).

### **19. Stwierdzono:**

- suma obrotów strony Ma konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. nie odzwierciedla łącznej kwoty umorzenia w roku 2017 środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazanych w prowadzonej tabeli amortyzacyjnej za 2017 rok oraz saldo strony Ma na koniec 2017 roku nie odzwierciedla kwoty umorzenia ogółem wykazanego w tabeli amortyzacyjnej za 2017 rok (str. 101 i 102 protokołu kontroli).

- nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji analitycznej do konta 310 – „Materiały”. Zakupiony olej silnikowy został zaewidencjonowany na stan oleju napędowego (str. 104 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

ewidencję analityczną do konta 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i konta 310 – „Materiały” prowadzić zgodnie z załącznikiem nr 3 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

## Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

### 20. Stwierdzono:

brak ewidencji szczegółowej do konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” umożliwiającej ustalenie stanu rozliczeń z Zespołem Szkolno - Przedszkolnym w Gończycach oraz Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Sobolewie (str. 107 protokołu kontroli).

### Wnioskuje:

ewidencję księgową na koncie 222 prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych, przestrzegając zasad określonych 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 (Dz.U. z 2017 r., poz. 1911).

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 (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.

  
PREZES  
Wojciech Jarnowski

### Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a