

P. A. Korobowicz



**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, dn. 19 grudnia 2019r.

WK.510.72.2019



**Pan
Antoni Piechoski
Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki**

ul. Chełmońskiego 14
05-300 Mińsk Mazowiecki

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 20.11.2019 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 2004r. 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 16.09.2019 r. do 19.11.2019 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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:

Dokonano wydatku ze środków publicznych tytułem zapłaty mandatu karnego wystawionego na Wójta Gminy. W czasie kontroli Wójt Gminy dokonał wpłaty zapłaconego mandatu wraz z odsetkami (str. 8-9 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 44 ust 2 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) zgodnie, z którymi wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny. Zaniechać dokonywania wydatków ze środków publicznych na cele prywatne.

2. Stwierdzono:

Podpisanie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych - bilansów jednostek oświatowych oraz Gminnego Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół, sporządzonych za 2018 r., przez Wójta Gminy, co stanowi naruszenie postanowień uchwały Nr XXIII/161/16 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 25 sierpnia 2016 r. w sprawie nadania statutu Gminnemu Zespołowi Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Mińsku Mazowieckim. Skarbnik Gminy nie dokonała sprawdzenia przedłożonych jej sprawozdań pod względem formalnym (str. 16, 17 i 19 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Respektować postanowienia uchwały Rady Gminy Mińsk Mazowiecki oraz obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

- art. 10c ust. 2 w powiązaniu z art. 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.) w związku z art. 53 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.);
- § 33 ust. 6 pkt 1 rozporządzenia Ministra 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 z późn. zm.);
- § 4 pkt 3 lit. f, § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1393);
- poprzez podpisywanie przez dyrektora Gminnego Zespołu Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Mińsku Mazowieckim (jednostki obsługującej) sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych sporządzanych dla gminnych jednostek oświatowych i GZOEAS-u (jednostek obsługiwanych). Sprawdzanie ww. sprawozdań budżetowych pod względem formalnym przez Skarbnika Gminy, zgodnie z przepisem § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1393).

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3. Stwierdzono:

Przekazywanie inkasentom podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego kwitariuszy przychodowych zawierających informacje, które są objęte tajemnicą skarbową tj.: imię i nazwisko podatnika, adres, wysokość niezapłaconej raty podatku, zaległości oraz odsetki (str. 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzegać art. 293 § 1 i § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 900 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.

4. Stwierdzono:

Rada Gminy w Mińsku Mazowieckim w uchwale nr XXVII/149/97 z dnia 7 marca 1997 r. w sprawie poboru łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatku od posiadania psów w drodze inkasa, ustalenia inkasentów i wysokości ich wynagrodzenia, którą zmieniono uchwałą nr IV/37/2003 Rady Gminy Mińsk Mazowiecki z dnia 17 lutego 2003 r. nie zindywidualizowała (nie określiła) z imienia i nazwiska poszczególnych inkasentów (str. 37 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przedłożyć Radzie Gminy – celem uchwalenia - projekt uchwały w sprawie inkasa zgodnie z dyspozycją art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.) mając na względzie dostosowanie jej do wymogów art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 z późn. zm.), art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 1256 z późn. zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października o podatku leśnym (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz. 888 z późn. zm.)

5. Stwierdzono:

W treści wydawanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych nie wskazywano od jakiego podatku umorzono zaległość podatkową (str. 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Przestrzec art. 210 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) w związku z § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2019 r., poz.1393 z późn. zm.).

6. Stwierdzono:

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie podatku od nieruchomości nie adekwatnie do stanu faktycznego, skutki zostały zaniżone o kwotę 50,00zł.

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy rozłożone na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru: w podatku od środków transportowych skutki zostały zawyżone o kwotę 1.936,00zł, w podatku od nieruchomości skutki zostały zaniżone o kwotę 50,00zł. (str. 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od nieruchomości wykazywać zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z § 3 ust 1 pkt. 9 i § 7 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2019 r. 1393 z późn. zm.).

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy rozłożone na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w zakresie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych wykazywać zgodnie z § 3 ust. 1, pkt. 11 lit. b w związku z § 7 ust 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j.: Dz. U. z 2019 r. 1393 z późn. zm.).

7. Stwierdzono:

Nieterminowe wypłacenie nagrody jubileuszowej (str. 53-54 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Nagrodę jubileuszową przyznawać i wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (t. j.: Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.) w związku z art. 38 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1282)

Gospodarka mieniem

8. Stwierdzono:

Nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem (str. 84 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t. j.: Dz.U. z 2018 r., poz. 2204 z późn. zm.).

Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

9. Stwierdzono:

W księgach rachunkowych organu finansowego (budżetu) nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz do konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” w podziale na poszczególne jednostki oświatowe oraz Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno-Administracyjnej Szkół w Mińsku Mazowieckim, będące jednostkami organizacyjnymi Gminy, tj. w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych (str. 90-91 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

W księgach rachunkowych organu finansowego (budżetu) zaprowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów i wydatków zgodnie z opisem funkcjonowania konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”, określonym w załączniku Nr 2 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).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992r. 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.

PREZES

Wojciech Jarnowski

Otrzymują:

- 1/ adresat
- 2/ a/a