



**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)



Warszawa, dnia 30 maja 2023 r.

WK.510.18.2023.ZD

Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki  
KANCELARIA  
30.05.2023  
WPLYNEŁO  
Lec 6010/2023

Pan  
Antoni Janusz Piechoski  
Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki  
ul. Józefa Chelmońskiego 14  
05-300 Mińsk Mazowiecki

1) *P. J. Damaśko*  
2) *P. V. Walinowska*  
3) *P. A. Cielkowska*  
4) *P. M. Kuczyńska*

**Wystąpienie pokontrolne**

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 31.03.2023 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.) 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 20.02.2023 r. do 31.03.2023 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., wybrane zagadnienia z 2020 r. oraz 2023 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:

**Ustalenia ogólnooorganizacyjne**

**1. Stwierdzono:**

- w zasadach (polityce) rachunkowości nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach;
- w księgach rachunkowych roku obrotowego 2021 prowadzono ewidencję na kontach, które nie zostały przyjęte do stosowania zapisami zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w roku 2021 (str. 2 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

- w zasadach (polityce) rachunkowości określić zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- przestrzegać obowiązku aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, wynikającego z przepisów art. 10 ust. 2 w związku z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ww. ustawy.

**Księgowość i sprawozdawczość**

**2. Stwierdzono:**

w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. wykazano nieprawidłowe dane w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” (str. 12, 13, 16 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazywać w sprawozdaniu Rb-ST zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dowodów bankowych, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.) i § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do tego

rozporządzenia oraz zgodnie z treścią formularza sprawozdania Rb-ST, którego wzór stanowi załącznik Nr 30 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

#### **3. Stwierdzono:**

zapłaty podatków dokonywane u inkasenta, ewidencjonowano na kontach podatników pod inną datą, niż data faktycznej zapłaty podatku (str. 23, 24, 26, 28, 29 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

zapłatę podatku dokonaną u inkasenta ewidencjonować na koncie podatnika pod datą pobrania podatku przez inkasenta, stosownie do przepisu art. 60 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

#### **4. Stwierdzono:**

nie prowadzono ewidencji na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” (str. 28 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

prowadzić ewidencję na koncie 991, stosownie do § 10 pkt 2, § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz § 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).

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

kwoty ustalone jako wynagrodzenie za inkaso z tytułu poboru podatków nie zostały zaokrąglane do pełnych złotych (str. 28 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

wynagrodzenia przysługujące inkasentom z tytułu poboru podatków zaokrąglać do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomijać, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższać do pełnych złotych, stosownie do art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

nie prowadzono ewidencji szczegółowej według przedsiębiorców zobowiązanych do wniesienia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (str. 30 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według przedsiębiorców zobowiązanych do wniesienia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

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

w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości z tytułu zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, kwota umorzenia nie została wskazana w podziale na poszczególne podatki (str. 38 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

w rozstrzygnięciu decyzji w sprawie umorzenia zaległości z tytułu zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, kwotę umorzenia zaległości podatkowej wskazywać w podziale na poszczególne podatki, mając na uwadze art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, co umożliwi wykazanie prawidłowych danych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-2/S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzanym z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej na podstawie danych z ewidencji księgowej, w związku z § 1, § 3 ust. 1, § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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

nagrodę jubileuszową, do której pracownik nabył prawo w lutym 2019 r., wypłacono w styczniu 2021 r. (str. 46, 47 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).

**9. Stwierdzono:**

nieterminowo zwrócono zabezpieczenie należytego wykonania umowy (str. 59, 60, 61 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

zabezpieczenie należytego wykonania umowy zwracać w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, stosownie do art. 453 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

**10. Stwierdzono:**

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia zamieszczono nieprawidłowe informacje w zakresie terminu zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej oraz terminu przekazania informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (str. 60, 61, 62 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

w protokole postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 71 ust. 1 oraz w art. 7 pkt 19 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamieszczać informacje wynikające z dokumentacji postępowania.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki,
- Skarbnik Gminy Mińsk Mazowiecki.

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 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 niewłaściwe zastosowanie.

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

ZASTĘPCA PRZEWZSA

  
Bożena Zych

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a