



## 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.510.2.2021.MM

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2021 r.

**Pan**  
**Marek Klimek**  
Wójt Gminy Potworów  
ul. Radomska 2A  
26-414 Potworów

### Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 03.03.2021 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 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 dniach od 08.01.2021 r. do 26.02.2021 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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:**

nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec kontrahentów (str. 10 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

##### **2. Stwierdzono:**

ewidencjonowanie operacji gospodarczych związanych z zakupem dostaw, robót i usług z pominięciem konta 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (str. 10 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” rzetelnie prowadzić ewidencję rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług, 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) w związku z art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W księgach rachunkowych ujmować wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność wydatków, stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

### **3. Stwierdzono:**

dokumentacja opisująca zasady (politykę) rachunkowości nie zawierała:

- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykazu ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręcznego zapisu

(str. 14 protokołu kontroli).

W księgach rachunkowych prowadzono ewidencję na koncie, które nie zostało przyjęte do stosowania zapisami zasad (polityki) rachunkowości (str. 14 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości uzupełnić o:

- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką ręcznego zapisu,

stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b i lit. c ustawy o rachunkowości.

Dokonąć aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

### **4. Stwierdzono:**

niedokonywanie zwrotu nadpłat podatków (str. 31 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.), zgodnie z którym nadpłaty wraz z ich oprocentowaniem podlegają zaliczeniu z urzędu na poczet zaległości podatkowych wraz z odsetkami za zwłokę, odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek, kosztów upomnienia oraz bieżących zobowiązań podatkowych, a w razie ich braku podlegają zwrotowi z urzędu, chyba że podatnik złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

### **5. Stwierdzono:**

ustalając wymiar podatku rolnego i leśnego, do opodatkowania przyjęto powierzchnię gruntów niezgodną z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (str. 32, 33, 34 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 ze zm.), zgodnie z którym podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

### **6. Stwierdzono:**

nieegzekwowanie obowiązku złożenia informacji o gruntach oraz informacji o lasach przez podatników będących osobami fizycznymi, w przypadku wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego w tych podatkach (str. 35, 36 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

na podstawie art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wzywać podatników do wypełniania obowiązku złożenia organowi podatkowemu informacji o gruntach, stosownie do art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) oraz informacji o lasach, stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.).

### **7. Stwierdzono:**

wynagrodzenie dla inkasenta naliczono i wypłacono w nieprawidłowej wysokości (str. 40 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

wynagrodzenie dla inkasentów naliczać i wypłacać w wysokości określonej w § 3 uchwały Nr VI.36.2019 Rady Gminy w Potworowie z dnia 11 marca 2019 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa i wyznaczenia inkasentów, zgodnie z którym inkasenci otrzymywać będą wynagrodzenie za wykonane czynności w wysokości 9% zainkasowanych kwot.

**8. Stwierdzono:**

zwrotu wadium - wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza - dokonano w dniu 20.11.2019 r. pomimo, że umowa w sprawie zamówienia publicznego została zawarta w dniu 25.04.2019 r., co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 64 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019 ze zm.), zgodnie z którym zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

**Gospodarka mieniem**

**9. Stwierdzono:**

niesporządzenie planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 71 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

opracować plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm.).

**10. Stwierdzono:**

nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę (str. 72 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

sporządzać i podawać do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

**11. Stwierdzono:**

zawieranie umów najmu i dzierżawy nieruchomości na czas nieokreślony bez zgody Rady Gminy w Potworowie (str. 72, 73 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

umowy najmu i dzierżawy nieruchomości na czas nieokreślony zawierać po uzyskaniu zgody Rady Gminy w Potworowie, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.).

**12. Stwierdzono:**

umowy najmu i dzierżawy zawarto na czas nieokreślony bez przeprowadzenia postępowania przetargowego (str. 72, 73 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

umowy najmu i dzierżawy na czas nieokreślony zawierać w drodze przetargu, mając na uwadze, że odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia tych umów może nastąpić za zgodą Rady Gminy w Potworowie, stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

**13. Stwierdzono:**

do ewidencji księgowej środków trwałych nie wprowadzono dróg gminnych (str. 76, 77, 78, 79, 80 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

**Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

**14. Stwierdzono:**

Wójt Gminy Potworów jako kierownik jednostki obsługującej nie ustalił zasad (polityki) rachunkowości dla jednostek budżetowych, obsługiwanych m.in. w zakresie finansowo-księgowym na podstawie uchwały Nr XII.79.2016 Rady Gminy Potworów z dnia 11 lutego 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych zaliczanych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Potworów (str. 84, 85, 86 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

ustalić zasady (politykę) rachunkowości dla obsługiwanych jednostek budżetowych, mając na uwadze art. 10c ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

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 jego niewłaściwe zastosowanie.

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

ZASTĘPCA PREZESA  
  
Bożena Zych

**Otrzymują:**

- 1) adresat
- 2) a/a