



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 5 września 2022 r.

WK.510.38.2022.MM

Pani
Teresa Fryszkiewicz
Wójt Gminy Garbatka-Letnisko
ul. Skrzyńskich 1
26-930 Garbatka-Letnisko

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 07.07.2022 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 25.05.2022 r. do 07.07.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz wybrane zagadnienia z 2018 r., 2019 r. i 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:

Ustalenia ogólnorganizacyjne

1. Stwierdzono:

nie opublikowano informacji o stanie kontroli zarządczej za 2020 r. (str. 4 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 1 ust. 4 zarządzenia Nr 18/2020 Wójta Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 4 marca 2020 r. w sprawie określenia wzoru i harmonogramu sporządzania Informacji o Stanie Kontroli Zarządczej, zgodnie z którym Wójt Gminy Garbatka-Letnisko publikuje Informację o Stanie Kontroli Zarządczej w Gminie Garbatka-Letnisko do dnia 31 marca roku następującego po każdym roku obrachunkowym (II poziom KZ).

Księgowość i sprawozdawczość

2. Stwierdzono:

na koncie 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzono ewidencję operacji niemających charakteru rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług (str. 8 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na koncie 201 ewidencjonować rozrachunki dotyczące dostaw, robót i usług, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta określonymi 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).

3. Stwierdzono:

w bilansie z wykonania budżetu Gminy Garbatka-Letnisko sporządzonym na dzień 31.12.2020 r., zobowiązania krótkoterminowe wykazano w pozycji „I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” (str. 17 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zobowiązania krótkoterminowe - w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - ujmować zgodnie z treścią załącznika Nr 7 do rozporządzenia 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, stosownie do § 23 ust. 4 tego rozporządzenia w związku z art. 3 pkt 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), mając na uwadze art. 4 ust. 1 w związku z ust. 3 pkt 5 ww. ustawy, zgodnie z którym jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

4. Stwierdzono:

nieprawidłowo sprawdzono złożone przez podatników deklaracje na podatek od nieruchomości oraz informacje podatkowe (str. 25, 26, 27, 29, 32 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

składane przez podatników deklaracje na podatek od nieruchomości oraz informacje podatkowe poddawać czynnościom sprawdzającym, o których mowa w art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości postępować w sposób przewidziany w art. 274 § 1 i art. 274a § 2 ww. ustawy.

5. Stwierdzono:

w zakresie ewidencji do konta 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”:

- nie prowadzono kont analitycznych,
- konta szczegółowe prowadzono bez uwzględnienia klasyfikacji budżetowej

(str. 29 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- do konta 991 prowadzić ewidencję na kontach analitycznych, stosownie do § 10 pkt 2 lit. b i § 12 ust. 1 pkt 2 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);
- przestrzegać § 13 ust. 2 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym na bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

6. Stwierdzono:

na koncie 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” nie prowadzono ewidencji rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranej przez nich opłaty targowej (str. 45 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na kontach szczegółowych prowadzonych do kont analitycznych w ramach syntetycznego konta 221 prowadzić ewidencję rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranej przez nich opłaty targowej, stosownie do § 22 w związku z § 11 ust. 5 rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

7. Stwierdzono:

ustalono i wypłacono wynagrodzenie za inkaso zaległości podatkowych pobranych przez inkasentów (str. 29, 30, 31 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wynagrodzenie przysługujące za inkaso ustalać i wypłacać za pobór podatku, stosownie do § 3 uchwały Nr IX/47/19 Rady Gminy Garbatka-Letnisko z dnia 30 października 2019 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, mając na uwadze art. 9 i art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa, z których wynika, że inkasent jest uprawniony wyłącznie do poboru podatku, a więc należności, która powinna być uiszczona przez podatnika do upływu terminu płatności. Po upływie terminu płatności podatku powstaje zaległość podatkowa, stosownie do art. 51 § 1 ww. ustawy; tym samym dopuszczalność przekazania przez

podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.

8. Stwierdzono:

niesystematycznie przesyłano upomnienia na zaległości podatkowe (str. 35, 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083), zgodnie z którym jeżeli wysokość należności pieniężnej przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia, upomnienie należy przesłać, o ile jest wymagane:

- niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
 - przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne,
- w związku z art. 6 § 1b ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 479 z późn. zm.).

9. Stwierdzono:

niewyznaczenie stronie - przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych częściowo uwzględniającej wnioszek podatnika - siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (str. 42 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przed wydaniem decyzji wyznaczać stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, zgodnie z art. 200 § 1 w związku z art. 123 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze art. 200 § 2 tej ustawy.

10. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. wykazano nieprawidłowe dane w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - umorzenie zaległości podatkowych”, „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” (str. 43, 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 3 ust. 1 pkt 9 oraz pkt 10 lit. a i lit. b w związku z § 7 ust. 3 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144). Sporządzić i przekazać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie korektę ww. sprawozdań, mając na uwadze § 23 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

11. Stwierdzono:

nieterminowo przekazywano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego dochody budżetu państwa pobrane w związku z realizacją zadania z zakresu administracji rządowej (str. 79, 80 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jednostce samorządu terytorialnego z tytułu wykonywania tych zadań, przekazywać na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową, w terminach określonych w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Gospodarka mieniem

12. Stwierdzono:

nieprawidłowo prowadzono ewidencję zasobu nieruchomości (str. 82 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

ewidencję zasobu nieruchomości prowadzić w sposób przewidziany w art. 23 ust. 1c w związku z art. 23 ust. 1 pkt 1 i art. 25 ust. 2, mając na uwadze art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Garbatka-Letnisko,
- Skarbnik Gminy Garbatka-Letnisko.

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.

P R E Z E S

Wojciech Tarnowski

Otrzymują:

- 1) Adresat
- 2) WK a/a