



**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.510.31.2019

*P. Pindolowska BE*



PP/1080751

2019-08-28 11 35 54  
Urząd Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna

Warszawa, dnia 26 sierpnia 2019 r.

Pan  
Kazimierz Jańczuk  
Burmistrz  
Gminy Konstancin-Jeziorna

*D. Lipiec - kopia  
R. Madrańch - kopia  
D. Zichorski - kopia*

ul. Piaseczyńska 77  
05-520 Konstancin-Jeziorna

**Wystąpienie pokontrolne**

**dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 02.07.2019 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561 ze 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. z 2004 r. Nr 167 poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 26.03.2019 r. do 02.07.2019 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:**

brak podpisu osoby pobierającej gotówkę na dowodach kasowych KW „Kasa wypłaci” (str. 7 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

przestrzegać zasad dotyczących wypełniania dowodów KP, które zostały ustalone w instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna, rozdziale p.n. IV. Sposoby i zasady wypełniania formularzy

i druków kasowych (Zarządzenie nr 25/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna).

## **2. Stwierdzono:**

niezgodność obrotów zaewidencjonowanych na koncie 133-01 z obrotami podanymi w wyciągach bankowych rachunku bieżącego organu (str. 8 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

ewidencję szczegółową do konta 133 – „Rachunek budżetu” prowadzić zgodnie z zasadami określonymi w pkt 1 opisu kont zamieszczonym 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 ze zm.).

## **3. Stwierdzono:**

gmina zapłaciła odsetki z tytułu nieterminowej wpłaty do budżetu państwa części równoważącej subwencji ogólnej dla gmin (str. 9 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

przestrzegać terminu przekazywania części równoważącej subwencji ogólnej dla gmin określonego w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.).

## **4. Stwierdzono:**

nieterminowe rozliczenie zaliczek pobieranych przez pracowników (str. 9, 10 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

przestrzegać zasad dotyczących rozliczania zaliczek ustalonych w instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna (Zarządzenie nr 25/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna).

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

## **5. Stwierdzono:**

naliczenie odsetek z tytułu nieterminowej zapłaty raty podatku od środków transportowych w kwocie nie przekraczającej trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleczonej (str. 25 protokołu kontroli).

## **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), zgodnie z którym odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleczonej.

## **6. Stwierdzono:**

niedokonanie zwrotu nadpłat podatków występujących na dzień 31.12.2018 r., mimo że podatnicy nie złożyli wniosków o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych (str. 24, 25, 26 i 27 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

przestrzegać art. 76 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 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.

## **7. Stwierdzono:**

przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków (str. 36 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

przestrzegać zapisów art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869), zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

## **8. Stwierdzono:**

nieprawidłowości w poleceniach wyjazdu służbowego:

- rozliczenie innego terminu, aniżeli zatwierdzony przez zlecającego wyjazd,
  - rozliczenie przez pracownika kosztów korzystania ze środka lokomocji, nie wskazanego przez zlecającego wyjazd,
  - przedkładanie delegacji do rozliczenia po upływie określonego terminu,
  - przeprawianie cyfr w poleceniach wyjazdu służbowego
- (str. 43, 44 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

- przestrzegać § 2 i § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 grudnia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167 ze zm.), według których pracodawca określa termin i miejsce odbywania podróży służbowej oraz środek transportu właściwy do jej odbycia;
- przestrzegać 3-dniowego terminu przedkładania delegacji do rozliczenia, który został ustalony w instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna, pkt b) rozdziału p.n. VI. Terminarz wpływu dowodów księgowych do księgowości (Zarządzenie nr 25/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 8 lutego 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna);
- przestrzegać art. 22 ust 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.351), zgodnie z którym błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, przy czym nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

## Gospodarka mieniem

### **9. Stwierdzono:**

nieterminowe wprowadzenie na stan majątku Gminy działek nabytych w drodze komunalizacji (str. 81 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco co wynika z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz 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 ze zm.) 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 Burmistrzowi 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 Tarnowski

### **Otrzymują:**

- 1/ adresat
- 2/ a/a