



## URZĄD MIASTA I GMINY KONSTANCIN-JEZIORNA

05-520 KONSTANCIN-JEZIORNA, ul. Piaseczyńska 77  
tel. 22 48 42 300, 22 48 42 310 fax 22 48 42 309

Konstancin-Jeziorna, dn.25.09.2019 r.

WF.1710.16.2019

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie  
ul. Koszykowa 6a,  
00-564 Warszawa**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 26 sierpnia 2019 roku, które wpłynęło do Urzędu Miasta i Gminy dnia 28 sierpnia 2019 roku, a dotyczące protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 2 lipca 2019 roku informuję, iż wnioski z wystąpienia pokontrolnego są sukcesywnie realizowane w następujący sposób:

1. W Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna kasa jest wykorzystywana tylko na potrzeby pracowników i ze względu na niewielką ilość operacji raporty kasowe nie są generowane codziennie, co uniemożliwia podpisywanie dowodów KW przez pobierających gotówkę. Potwierdzenie odebrania gotówki z kasy przez osobę pobierającą znajduje się na dokumencie źródłowym (delegacja, druk pobrania lub rozliczenia zaliczki itp.), który podlega ujęciu w księgach rachunkowych. W Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych zasady wypełniania powyższych dokumentów zostaną szczegółowiej doprecyzowane, tak aby były zgodne ze stanem faktycznym po wdrożeniu w Urzędzie nowego oprogramowania finansowo-księgowego.
2. Zapis ze znakiem minus na koncie 133-01 nie miał wpływu na saldo na tym koncie na dzień 31.12.2018 roku, które było zgodne z wyciągiem bankowym, niemniej jednak zobowiązujemy się do przestrzegania zasady zgodności obrotów na koncie 133 z wyciągiem bankowym.
3. Zobowiązujemy się do terminowego realizowania zobowiązań powstałych na rzecz Gminy zgodnie z ustawą z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz.U. z 2018r, poz. 1530 z późn. zm.). Pracownik Wydziału Finansowego – Referatu budżetowego UMiG Konstancin-Jeziorna winny zaistniałej nieprawidłowości, pismem z dnia 23.09.2019r. (znak B.1610.22.2019) został zobowiązany do przestrzegania terminu przekazywania części równoważącej subwencji ogólnej dla gmin.
4. Wszyscy pracownicy Urzędu drogą mailową zostali pouczeni o zasadach dotyczących rozliczania zaliczek, wynikających z Zarządzenia Nr 25/VII/2018 Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z dnia 08.02.2018 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz ich archiwizowania w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna. Ponadto pracownik Wydziału Promocji i Współpracy Zagranicznej UMiG Konstancin-Jeziorna, który dopuścił się nieterminowego rozliczenia zaliczki, pismem z dnia 23.09.2019r. (znak B.1610.23.2019) został zobowiązany do przestrzegania zapisów

obowiązującej w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

5. Niesłusznie naliczone i pobrane odsetki w kwocie 3,48 zł od podatku od środków transportowych zostały w dniu 27.06.2019 roku zaksięgowane na należność główną dot. I raty podatku za 2018 roku.
6. Nadpłata powstała na koncie podatnika 2161014 została zaliczona na poczet należności za 2019 r. Zostało również wszczęte postępowanie podatkowe, w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku od nieruchomości za rok 2015 w stosunku do podatnika 1058996. Podatnik 10218 zwrócił się o przeksięgowanie powstałej nadpłaty z konta 10218 na konto podatkowe 4001866. Niezwłocznie po otrzymaniu dyspozycji przedmiotowa nadpłata została prawidłowo zaksięgowana. Nadpłata na koncie 4001758 zgodnie z dyspozycją podatnika zostanie zaliczona na poczet przyszłych zobowiązań w roku 2020. Podatnik 50114 został poinformowany telefonicznie o przedmiotowej zaległości w kwocie 1 zł. Zgodnie z dyspozycją podatnika 50114 nadpłata została zwrócona na rachunek bankowy. Nadpłata na koncie podatnika 10159 w kwocie 0,01 zł powstała w roku 2008 i została odpisana z karty kontowej podatnika jako należność przeterminowana.
7. Przekroczenie planu wydatków powstało w związku z koniecznością opłacenia w terminie składek do ZUS od umowy zlecenia. W kolejnym dniu tj. 05.09.2018 Uchwałą Rady Miejskiej plan na tym paragrafie został zwiększony. Zobowiązujemy się do przestrzegania zapisów art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna drogą mailową zostali pouczeni o sposobie rozliczania poleceń wyjazdu służbowego i zobowiązani do skrupulatnego przestrzegania zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz wewnętrznej instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych. Ponadto pracownicy Wydziału Gospodarki Nieruchomościami i Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa UMiG Konstancin-Jeziorna, którzy dopuścili się do wystąpienia w naszym Urzędzie nieprawidłowości, pismami z dnia 23.09.2019r. (znak B.1610.26.2019 i B.1610.27.2019) zostali poinstruowani o zasadach i sposobie rozliczania poleceń wyjazdu służbowego.
9. Pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna zostali zobowiązani do przestrzegania przepisów określonych ustawą o rachunkowości w tym do wprowadzania na bieżąco na stan majątku Gminy działek nabytych w drodze komunalizacji. Ponadto Kierownik Wydziału Gospodarki Nieruchomościami UMiG Konstancin-Jeziorna, pismem z dnia 23.09.2019r. (znak B.1610.28.2019) został dodatkowo zobligowany do przestrzegania art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019r., poz. 351), zgodnie z którym księgi rachunkowe należy prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco.

SKARBNIK GMINY  
mgr Dariusz Lipiec

BURMISTRZ  
mgr Kazimierz Janiczuk