



## 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.510.74.2022.ZD

Warszawa, dnia 27 lutego 2023 r.

Pan  
**Krzysztof Andrzej Iwulski**  
**Wójt Gminy Jednoróżec**  
ul. Odrodzenia 14  
06-323 Jednoróżec

### Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 30.12.2022 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 26.10.2022 r. do 30.12.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., wybrane zagadnienia z 2020 r. oraz 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 ogólnooorganizacyjne**

##### 1. Stwierdzono:

umowę z usługodawcą na prowadzenie audytu wewnętrznego zawarto na okres od 22.02.2021 r. do 31.12.2021 r. (str. 5 protokołu kontroli).

##### Wnioskuje:

przestrzegać art. 279 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), zgodnie z którym umowę z usługodawcą, o której mowa w ust. 2, jednostka sektora finansów publicznych zawiera na okres co najmniej roku.

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

##### 2. Stwierdzono:

nie zachowano zgodności obrotów konta 133 - „Rachunek budżetu” z wyciągami bankowymi (str. 8 protokołu kontroli).

##### Wnioskuje:

zapisów na koncie 133 dokonywać na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

### **3. Stwierdzono:**

program komputerowy wykorzystywany do prowadzenia ksiąg rachunkowych skompensował ze sobą saldo należności i saldo zobowiązań oraz saldo kosztów i saldo przychodów, wynikających z kont szczegółowych prowadzonych do konta syntetycznego odpowiednio 224 – „Rozrachunki budżetu”, 225 – „Rozrachunki z budżetami”, 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, prezentując salda ww. kont syntetycznych w postaci tzw. per sald (str. 9, 10, 15, 16 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

zapewnić bezbłędne działanie stosowanych procedur obliczeniowych, stosownie do art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), mając na uwadze zasady funkcjonowania konta 224 i 909 oraz 225 określone odpowiednio w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 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 oraz w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 do ww. rozporządzenia.

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

### **4. Stwierdzono:**

- zwroty dokonane przez Gminę Jednorzec w 2021 r. z tytułu niewykorzystanych w tym roku dotacji ewidencjonowano zapisem ujemnym na stronie Wn konta 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Ma konta 901 – „Dochody budżetu” (str. 24 protokołu kontroli);
- dokonane przez jednostki budżetowe Gminy Jednorzec zwroty niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych ewidencjonowano zapisem ujemnym na stronie Ma konta 133 – „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Wn konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (str. 95 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

- zwroty dokonane przez Gminę Jednorzec w 2021 r. z tytułu niewykorzystanych w tym roku dotacji ewidencjonować na stronie Ma konta 133 w korespondencji z kontem 901,
- dokonane przez jednostki budżetowe Gminy Jednorzec zwroty niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych ewidencjonować na stronie Wn konta 133 w korespondencji ze stroną Ma konta 223,

stosownie do zasad funkcjonowania ww. kont określonych w „Planie kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącym załącznik Nr 2 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 oraz mając na uwadze przepis art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że zapisów ujemnych w księgach rachunkowych dokonuje się celem korekty błędnych zapisów.

### **5. Stwierdzono:**

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wykazano zawyżone skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości (str. 33, 34 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

przestrzegać § 3 ust. 1 pkt 8 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 z późn. zm.).

### **6. Stwierdzono:**

- wydano zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, mimo niewniesienia przez przedsiębiorcę - rozpoczynającego działalność w tym zakresie - należnej opłaty przed jego wydaniem;
- opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - w roku nabycia zezwolenia - została pobrana w wysokości nieproporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia (str. 43, 44 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

- zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych – przedsiębiorcy rozpoczynającemu działalność w tym zakresie - wydawać po wniesieniu opłaty za korzystanie z zezwolenia, stosownie do art. 11<sup>1</sup>

ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.);

– opłatę za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych pobierać zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 8 ww. ustawy.

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

od wniesionych po terminie opłat za zajęcie pasa drogowego nie pobierano odsetek (str. 48 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

od nieterminowo uiszczanych opłat za zajęcie pasa drogowego pobierać odsetki ustawowe za opóźnienie, stosownie do art. 40d ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1693 z późn. zm.); mając na uwadze art. 55 § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) w związku z art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz przepis art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że jednostki sektora finansów publicznych obowiązane są do ustalania przypadających im należności pieniężnych.

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

zwrotu wadium - wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza – nie dokonano niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, co naruszało art. 46 ust. 1a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (str. 74, 75 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

wadium zwracać niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

### **Gospodarka mieniem**

#### **9. Stwierdzono:**

termin wniesienia wadium – zamieszczony w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości – wyznaczono do dnia otwarcia przetargu (str. 83, 84 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

przestrzegać § 4 ust. 6 w związku z § 13 pkt 5 i pkt 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), zgodnie z którym wyznaczony termin wniesienia wadium powinien być ustalony w taki sposób, aby umożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wniesienia.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Jednorzec,
- Skarbnik Gminy Jednorzec.

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.

PREZES  
Michał Jarmowski

Otrzymują:  
1) Adresat  
2) WK e/a