



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 26 kwietnia 2022 r.

WK.510.4.2022.MM

Pan
Sławomir Dariusz Zalewski
Burmistrz Miasta i Gminy Nowe Miasto
ul. Apeeczna 8
09-120 Nowe Miasto

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 25.02.2022 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. 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. Nr 167, poz. 1747) przeprowadzona została w dniach od 12.01.2022 r. do 25.02.2022 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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:

nieterminowo uregulowano zobowiązania z tytułu zakupu energii elektrycznej oraz materiałów (str. 9, 54, 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wydatków publicznych dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do 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 z późn. zm.).

2. Stwierdzono:

saldą kont wykazane w księgach rachunkowych wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego nie zostały wykazane w tej samej wysokości w księgach rachunkowych otwartych na następny rok obrotowy (str. 10 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prowadząc księgi rachunkowe przy użyciu komputera zapewnić automatyczną kontrolę przenoszenia sald, stosownie do art. 13 ust. 5 zdanie pierwsze 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. 5 ust. 1 zdanie drugie ww. ustawy, zgodnie z którym wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

3. Stwierdzono:

nie dotrzymano terminu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2019 i 2020 (str. 10 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

księgi rachunkowe zamykać ostatecznie w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, stosownie do § 26 ust. 3 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).

4. Stwierdzono:

- wg stanu na dzień 31.12.2020 r. konto 901 – „Dochody budżetu”, 401 – „Zużycie materiałów i energii”, 402 – „Usługi obce”, 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wykazują salda;
 - wg stanu na dzień 31.12.2019 r. konto 750 – „Przychody finansowe” wykazuje saldo;
 - wg stanu na dzień 31.12.2020 r. konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” wykazuje saldo Wn;
 - ewidencję w zakresie zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji prowadzono na koncie 134 – „Kredyty bankowe”
- (str. 8, 10, 76, 77 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- w ewidencji na koncie 901, 401, 402, 720 i 750 przestrzegać zasady, że na koniec roku konta nie wykazują salda;
- w ewidencji na koncie 245 przestrzegać zasady, że konto może wykazywać wyłącznie saldo Ma;
- ewidencję w zakresie zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji prowadzić na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”,

stosownie do zasad funkcjonowania kont określonych 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.

5. Stwierdzono:

łączna kwota dochodów wykonanych i łączna kwota wydatków wykonanych, wykazana odpowiednio w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. i w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., nie wynika ze sprawozdań jednostkowych (str. 13, 14, 89, 90 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sprawozdania zbiorcze Rb-27S i Rb-28S sporządzać na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144), mając na uwadze § 4 ust. 2 i § 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do ww. rozporządzenia.

6. Stwierdzono:

kwota dochodów budżetowych zaewidencjonowana na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” ksiąg rachunkowych budżetu - prowadzonym w zakresie jednostki budżetowej Miasta i Gminy Nowe Miasto - nie jest zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (str. 89 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na koncie 222 ksiąg rachunkowych budżetu Miasta i Gminy Nowe Miasto rzetelnie prowadzić ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych 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, mając na uwadze art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

7. Stwierdzono:

- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. wykazano dane w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”;

— w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. nie wykazano danych w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać § 6 ust. 1 pkt 6 i ust. 2 pkt 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi jednostka realizująca zadanie, podlega jednostce samorządu terytorialnego, w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27ZZ nie wypełnia kolumny „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”; jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych, sporządzają sprawozdanie zbiorcze w szczególności sprawozdania jednostkowego, z tym że w kolumnie „Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” wykazują dochody wykonane, należne jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów, tzn. nie stanowiące dochodów budżetu państwa.

8. Stwierdzono:

w sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. wykazano niezgodną z dowodami bankowymi kwotę środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego (str. 15 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w sprawozdaniu Rb-ST, stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazywać na podstawie dowodów bankowych, zgodnie z § 20 ust. 1 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

9. Stwierdzono:

kwoty - wykazane w bilansie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Nowe Miasto sporządzonym na dzień 31.12.2020 r., w bilansie Urzędu Miasta i Gminy Nowe Miasto sporządzonym na dzień 31.12.2020 r., w rachunku zysków i strat Urzędu Miasta i Gminy Nowe Miasto sporządzonym na dzień 31.12.2020 r., w zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Miasta i Gminy Nowe Miasto sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. - nie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji prowadzonej w księgach rachunkowych roku obrotowego 2020 r. (str. 16, 17, 18, 19 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w poszczególnych pozycjach bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilansu, rachunku zysków i strat i zestawienia zmian w funduszu Urzędu Miasta i Gminy Nowe Miasto wykazywać rzetelne dane, zgodne ze stanem wynikającym z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, mając na uwadze art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

10. Stwierdzono:

w ramach inwentaryzacji nieruchomości nie udokumentowano porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości (str. 23 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

odpowiednio dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji nieruchomości, stosownie do art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z § 8 ust. 1 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.

11. Stwierdzono:

w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., dochody wykonane z tytułu dotacji otrzymanych w paragrafie 2030 – „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” zaniżono o zwroty dokonane w 2020 r. a dotyczące dotacji niewykorzystanych w 2019 r. oraz zawyżono o zwrot dokonany w 2020 r. i dotyczący dotacji otrzymanej i niewykorzystanej w 2020 r. (str. 27, 28 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w sprawozdaniu rocznym Rb-27S - w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” - dotacje celowe wykazywać w kwotach otrzymanych, po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, za który sporządzane jest sprawozdanie, stosownie do § 3 ust. 7 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 37 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

12. Stwierdzono:

nie prowadzono ewidencji na koncie 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” (str. 34 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prowadzić ewidencję pozabilansową na koncie 991, stosownie do § 10 pkt 2, § 12 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz § 26 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).

13. Stwierdzono:

nieterminowo przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie część A sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2020 (str. 39 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

część A sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego przekazywać do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie określonym w § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. poz. 2455).

14. Stwierdzono:

zmiany w stanie środków trwałych nie zostały wprowadzone do ksiąg rachunkowych lub zostały wprowadzone do niewłaściwego okresu sprawozdawczego ksiąg rachunkowych (str. 62, 63, 79, protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

15. Stwierdzono:

inkasenci dokonali poboru zaległości podatkowych (str. 32, 34 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać przepisów art. 9 i art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), 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, której nie można utożsamiać z podatkiem; tym samym dopuszczalność przekazania przez podatnika należności podatkowej inkasentowi wygasa z upływem ostatniego dnia, w którym zobowiązany powinien tę należność uregulować.

Gospodarka mieniem

16. Stwierdzono:

od 1995 r. nie dokonano aktualizacji wysokości opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (str. 80 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

aktualizować wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 77 ust. 1 zdanie pierwsze ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) oraz obowiązek ustalania należności pieniężnych wynikający art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

17. Stwierdzono:

Miasto i Gmina Nowe Miasto nie posiada wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy (str. 84 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

opracować i przedłożyć Radzie Miejskiej w Nowym Mieście projekt uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, stosownie do art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559) w związku z art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 172).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta i Gminy Nowe Miasto,
- Skarbnik Miasta i Gminy Nowe Miasto.

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 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 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