

SKG. 1712.1.2024.18

Dokument elektroniczny



URZĄD MIASTA I GMINY
w Skaryszewie

Robert Faryna
28.04.2024

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2024-04-26

Dane nadawcy

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W WARSZAWIE
00-564 WARSZAWA
UL. KOSZYKOWA 6A
Województwo: MAZOWIECKIE
Powiat: M. ST. WARSZAWA
Gmina: WARSZAWA - ŚRÓDMIEŚCIE

Dane adresata

URZĄD MIASTA I GMINY W SKARYSZEWIE (26-640SKARYSZEW,
WOJ. MAZOWIECKIE)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

WK.510.7.2024

W załączeniu wystąpienie pokontrolne z dnia 26 kwietnia 2024 r. wydane po kontroli kompleksowej.

Załączniki:

1.

Wystąpienie pokontrolne WK.510.7.2024.ZD.pdf

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny



**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



WK.510.7.2024.ZD

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2024 r.

Pan
Dariusz Piątek
Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew
ul. Juliusza Słowackiego 6
26-640 Skaryszew

Wystąpienie pokontrolne

dotyczy: protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego w dniu 26.02.2024 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) 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 15.01.2024 r. do 26.02.2024 r. kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Miasta i Gminy Skaryszew.

Kontrola objęła okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz wybrane zagadnienia z 2024 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:

Księgowość i sprawozdawczość

1. Stwierdzono:

w księgach rachunkowych roku obrotowego 2022 nie zaewidencjonowano kosztów i zobowiązań dotyczących dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. (str. 13, 14 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

- przestrzegać art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze art. 4 ust. 1 ww. ustawy.

2. Stwierdzono:

księgi rachunkowe wg stanu na dzień 31.12.2022 r. nie zostały wydrukowane (str. 20 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

przestrzegać art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

3. Stwierdzono:

w sprawozdaniu jednostkowym jednostki samorządu terytorialnego - Rb-N kwartalnym o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. - wykazano nieprawidłową wartość depozytów oraz wartość należności (str. 27, 28, 29 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w sprawozdaniu jednostkowym Rb-N dane dotyczące depozytów i należności wykazywać zgodnie z zasadami określonymi odpowiednio w § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a, pkt 5 i pkt 6, § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 652), mając na uwadze § 2 ust. 2 zdanie drugie, § 4 ust. 1 pkt 1 i § 10 ust. 4 tego rozporządzenia.

4. Stwierdzono:

w ramach inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych nie uzgodniono z bankiem prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu środków pieniężnych (str. 36, 37, 38 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzać drogą otrzymania od banku potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu środków pieniężnych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Budżet jednostki samorządu terytorialnego

5. Stwierdzono:

nieprawidłowo sprawdzono złożone przez podatników deklaracje na podatek od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych (str. 40, 43, 48, 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

prawidłowo dokonywać czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), w zakresie składanych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych, mając na uwadze art. 274a § 2 ww. ustawy, zgodnie z którym w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

6. Stwierdzono:

nie egzekwowano obowiązku złożenia informacji o gruntach oraz informacji o lasach przez podatników będących osobami fizycznymi (str. 47, 48, 49 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

wzywać podatników do wypełnienia obowiązku złożenia organowi podatkowemu informacji o gruntach oraz informacji o lasach, wynikającego z przepisów odpowiednio art. 6a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.), art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), mając na uwadze art. 272 pkt 1 lit. a i art. 274a § 1 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

7. Stwierdzono:

podatnikom podatku rolnego, z tytułu zakupu gruntów przeznaczonych na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego udzielono zwolnienia od podatku rolnego i ulgi w podatku rolnym, pomimo niewyegzekwowania oświadczenia, że nabywca nie jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów (str. 43, 44 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

od podatników ubiegających się o zwolnienie od podatku rolnego i ulgę w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów przeznaczonych na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego egzekwować obowiązek złożenia oświadczenia, że nie jest w stosunku do zbywcy małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową, mając na uwadze art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym w związku z art. 180 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

8. Stwierdzono:

podatnikom podatku rolnego przyznano ulgę inwestycyjną w podatku rolnym, pomimo niewyegzekwowania od podatników zestawienia poniesionych wydatków inwestycyjnych (str. 44, 45, 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

od podatnika ubiegającego się o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym egzekwować obowiązek złożenia zestawienia poniesionych wydatków inwestycyjnych, stosownie do art. 13d ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

9. Stwierdzono:

od podatników, którzy złożyli wnioski o przyznanie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym odebrano oświadczenia, że podatnik jest lub nie jest podatnikiem podatku VAT, które nie zostały złożone pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania (str. 44, 45, 46 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w przypadku gdy dowodem potwierdzającym określone fakty jest złożone na wniosek podatnika oświadczenie, odbierać je pod rygorem odpowiedzialności karnej za fałszywe zeznania, stosownie do przepisów art. 180 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

10. Stwierdzono:

- w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości z tytułu zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, kwota umorzenia nie została wskazana w podziale na poszczególne podatki (str. 54 protokołu kontroli);
- w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych nie wskazano kwoty umorzonych odsetek za zwłokę (str. 54, 55 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

w rozstrzygnięciu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej wskazywać podatek, którego dotyczy umorzenie zaległości podatkowej oraz kwotę umorzonych odsetek za zwłokę, mając na uwadze art. 210 § 1 pkt 5 i art. 67a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z § 1, § 3 ust. 1 pkt 10 lit. a „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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 454), co umożliwi wykazanie w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - sporządzanym z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej - danych, które będą wynikały z decyzji wydanych w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

11. Stwierdzono:

na dowodach wpłaty stosowanych do poboru opłaty targowej nie zamieszczano daty pobrania opłaty oraz danych umożliwiających identyfikację uiszczającego opłatę (str. 58 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

na dowodach wpłaty opłaty targowej zamieszczać dane umożliwiające identyfikację uiszczającego opłatę i daty pobrania opłaty, stosownie do § 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 6 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).

12. Stwierdzono:

nie prowadzono ewidencji szczegółowej według przedsiębiorców zobowiązanych do wniesienia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (str. 60 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzić ewidencję szczegółową według przedsiębiorców zobowiązanych do wniesienia opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych 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).

Gospodarka mieniem

13. Stwierdzono:

zmiany w stanie środków trwałych - zaistniałe w wyniku nabycia nieruchomości z mocy prawa potwierdzonego decyzjami Wojewody Mazowieckiego - wprowadzono do niewłaściwych okresów sprawozdawczych ksiąg rachunkowych (str. 106, 107 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.

14. Stwierdzono:

nie sporządzono planów wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości (str. 108 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

sporządzać plany wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 25 ust. 2 i ust. 2a w związku z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 344 z późn. zm.).

15. Stwierdzono:

informacja o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości nie została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie (str. 109 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w Skaryszewie informację o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości, stosownie do § 12 ust. 1 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).

16. Stwierdzono:

nie zawiadomiono pisemnie nabywcy nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, której zbycie nastąpiło w drodze przetargu ustnego nieograniczonego (str. 109 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

nabywcę nieruchomości, której zbycie nastąpiło w drodze przetargu, zawiadamiać pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, mając na uwadze art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

17. Stwierdzono:

nie zachowano zgodności pomiędzy ewidencją szczegółową i syntetyczną ksiąg rachunkowych, prowadzoną w zakresie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 - „Pozostałe środki trwałe” (str. 115 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

zapewnić zgodność ewidencji szczegółowej z ewidencją prowadzoną na koncie 013, mając na uwadze przepisy art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

18. Stwierdzono:

nie prowadzono ewidencji szczegółowej do konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” (str. 116 protokołu kontroli).

Wnioskuje:

do konta 020 prowadzić ewidencję szczegółową wartości niematerialnych i prawnych, stosownie do zasad funkcjonowania konta określonych w „Planie kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych”, stanowiącym załącznik Nr 3 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. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Burmistrz Miasta i Gminy Skaryszew,
- Skarbnik Miasta i Gminy Skaryszew.

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.

ZASTĘPCA PREZESA

Bożena Zych

Otrzymują:
1) Adresat
2) WK a/a