



## 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 510.80.2019

Urząd Gminy Dąbrówka  
Kancelaria Ogólna - Wpłynęło

2020 -03- 2 0

*[Signature]*  
/ podpis pracownika /

*(data odebrania 17.03.2020.)*

Warszawa, dnia 12 marca 2020 r.

**Pan**  
**Radosław Korzeniewski**  
**Wójt Gminy Dąbrówka**

ul. Tadeusza Kościuszki 14  
05-252 Dąbrówka

### Wystąpienie pokontrolne

**dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 16.01.2020 r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 31.10.2019 r. do 15.01.2020 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:

### **Ustalenia ogólnoorganizacyjne**

#### **1. Stwierdzono:**

Do dnia 02.12.2019 r. Referat Drogownictwa i Realizacji Inwestycji nie przekazał dokumentów dotyczących nabycia przez Gminę Dąbrówka nieruchomości gruntowych na podstawie decyzji Nr 43pz/2018 Starosty Wołomińskiego z dnia 20.09.2018 r., do Referatu Księgowości Budżetu i Podatków, co skutkowało nieprzyjęciem nieruchomości na stan środków trwałych gminy (str. 65 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

Zobowiązać pracowników Referatu Drogownictwa i Realizacji Inwestycji do przekazywania dokumentów dotyczących nabytych nieruchomości do Referatu Księgowości Budżetu i Podatków, w terminach umożliwiających zaksięgowanie we właściwych okresach sprawozdawczych, zdarzeń gospodarczych powodujących zmiany w stanie mienia Gminy, zgodnie z postanowieniami zawartymi w przyjętych

zarządzeniem Nr 320/2017 Wójta Gminy Dąbrówka z dnia 29 grudnia 2017 r. zasadach (polityce) rachunkowości dla budżetu Gminy Dąbrówka oraz Urzędu Gminy Dąbrówka wraz ze zmianami wprowadzonymi przez Wójta Gminy Dąbrówka zarządzeniem Nr 397/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 r. (Rozdział V – Procedury obiegu i kontroli dokumentów w układzie tabelarycznym).

## **Księgowość i sprawozdawczość**

### **2. Stwierdzono:**

Niezgodność obrotów pomiędzy ewidencją księgową banku (wyciągami bankowymi), a ewidencją księgową budżetu - konto 133-3 „Rachunek budżetu” (str. 5-6 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Zapisów na koncie 133 - Rachunek budżetu dokonywać w pełnej zgodności z wyciągami bankowymi, zgodnie z zasadami funkcjonowania ww. konta określonymi 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 z późn. zm.).

Ponadto przestrzegać zapisów art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. rzetelnie, tj. dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

### **3. Stwierdzono:**

W 2018 r. w księgach rachunkowych prowadzonych dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy na koncie 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń zamiast na koncie 240 - Pozostałe rozrachunki zaewidencjonowano rozrachunki z tytułu diet dla: Przewodniczącego Rady Gminy, Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy oraz Radnych Rady Gminy w łącznej kwocie 143.433,79 zł (str. 7 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Rozrachunki i rozliczenia ewidencjonować zgodnie z opisem kont zawartym w załączniku Nr 3 do cytowanego wyżej 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.

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

### **4. Stwierdzono:**

Organ podatkowy nie weryfikował danych zawartych w deklaracjach na podatek od nieruchomości, rolny i leśny oraz w załącznikach DT-1/A dołączonych do deklaracji na podatek od środków transportowych (str. 17, 19, 21 i 25 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

Na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) dokonywać czynności sprawdzających

poprawność złożonych deklaracji oraz załączników dołączonych do deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym. W przypadku stwierdzenia, że deklaracje zawierają błędy rachunkowe, oczywiste omyłki, lub że wypełniono je niezgodnie z ustalonymi wymogami, w zależności od charakteru i zakresu uchybień, podejmować czynności określone w art. 274 ww. ustawy.

**5. Stwierdzono:**

Podatnikom podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego objętym próbą kontroli (osoby fizyczne), Organ podatkowy dokonał przypisu podatku pod datą wcześniejszą niż data skutecznego doręczenia decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego (str. 17, 20 i 21 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przypisu podatku dokonywać na kontach podatników z uwzględnieniem przepisów art. 21 § 1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 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).

**6. Stwierdzono:**

Wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego (osoby fizyczne), dokonane u inkasentów niezależnie od daty wpłaty, ujmowane były na szczegółowych kontach podatników w dniu rozliczania się z pobranych podatków przez inkasenta, zamiast pod faktyczną datą wpłaty (str. 17, 20 i 21 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Za termin dokonania zapłaty podatku uznawać dzień wpłaty przez podatnika stosownie do postanowień art. 60 § 1 pkt 1 cytowanej wyżej ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

**7. Stwierdzono:**

Kwota zrealizowanych przez Gminę wydatków wg stanu na dzień 15.11.2018 r. była wyższa od planowanej w dz. 926 rozdz. 92695 § 6059 o kwotę 3.100,87 zł (str. 31 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Wydatków dokonywać do wysokości wynikających z planu wydatków jednostki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, stosownie do postanowień art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.).

**8. Stwierdzono:**

1) W protokóle postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego realizacji zadania pn. „Zagospodarowanie terenu przed budynkiem Szkoły Podstawowej w Guzowatce (budowa parkingu i zatoki autobusowej) wpisano, że komisja przetargowa powołana została na podstawie zarządzenia Nr 296/2017 Wójta Gminy Dąbrówka z dnia 27 września 2017 r. pomimo, że komisja powołana została zarządzeniem Nr 296/2017 Wójta Gminy Dąbrówka z dnia 21 września 2017 r.

2) W protokóle postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego dotyczącego realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej Zaścienie – Karolew, Gmina Dąbrówka”:

- wpisano, że komisja przetargowa powołana została na podstawie zarządzenia Nr 296/2017 Wójta Gminy Dąbrówka z dnia 27 września 2018 r. pomimo, że komisja

powołana została zarządzeniem Nr 296/2017 Wójta Gminy Dąbrówka z dnia 21 września 2017 r.,

- wpisano wartość zamówienia w wysokości 368.644,38 zł, w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – 226.716,29 zł zamiast 184.322,19 zł (str. 49 i 51 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Pisemny protokół z postępowania o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 96 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) sporządzać zgodnie z § 2 oraz § 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 1128). Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządzać zgodnie ze stanem faktycznym, na podstawie obowiązującego wzoru protokołu i w zakresie wynikającym z tego wzoru.

**9. Stwierdzono:**

Wójt nie zawiadomił wnioskodawców, że przyznanie pomocy materialnej o charakterze socjalnym w formie stypendium szkolnego na rok 2018/2019 dla uczniów wskazanych we wnioskach nie może być załatwione w terminie miesiąca od dnia wszczęcia postępowania, nie podał przyczyny zwłoki oraz nie wskazał nowego terminu załatwienia sprawy (str. 56 i 57 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Stosownie do postanowień art. 35 i art. 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 256), w przypadku braku możliwości załatwienia sprawy w terminie miesiąca od dnia wszczęcia postępowania zawiadamiać strony, podając przyczyny zwłoki oraz wskazując nowy termin załatwienia sprawy.

**10. Stwierdzono:**

Wójt w decyzjach wydanych dnia 15.11.2018 r. dotyczących przyznania stypendiów socjalnych, nie wskazał okresu na jaki zostały one przyznane w danym roku szkolnym (str. 57 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

W wydawanych decyzjach wskazywać na jaki okres przyznano stypendium w danym roku szkolnym stosownie do postanowień art. 90d ust. 10, w związku z art. 90n ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1481 z późn. zm.).

**Gospodarka mieniem**

**11. Stwierdzono:**

Organ wykonawczy Gminy Dąbrówka nie określił stawek bazowych czynszu dla lokali mieszkalnych stanowiących mienie komunalne Gminy, uwzględniając uregulowania zawarte w uchwale Nr IX/71/2015 Rady Gminy Dąbrówka z dnia 13 sierpnia 2015 r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2015-2020 (str. 66 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

Przestrzegać postanowień zawartych w art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1182 z późn. zm.), które stanowią, że stawki czynszu na lokale mieszkalne, będące własnością jednostki samorządu terytorialnego ustala organ



wykonawczy tej jednostki, uwzględniając obowiązujące w danym okresie zasady polityki czynszowej i warunki obniżania czynszu, określone w uchwale organu stanowiącego Gminy.

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 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 Jarnowski

Otrzymują:

1/ adresat

2/ a/a