



## 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.510.83.2022.ZD

Warszawa, dnia <sup>28</sup>... lutego 2023 r.

Pan  
Dariusz Bułski  
Wójt Gminy Kowala  
ul. Marii Walewskiej 7  
26-624 Kowala-Stępcina

### 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 25.11.2022 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:

#### **Księgowość i sprawozdawczość**

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

należności z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego, których obowiązek zapłaty przypadał na lata następne (wg wydanych decyzji), nie zostały zaewidencjonowane na koncie 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” (str. 14 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

należności długoterminowe z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego ewidencjonować na koncie 226, 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).

##### **2. Stwierdzono:**

koszty dotyczące roku obrotowego 2021 wprowadzono do ksiąg rachunkowych roku obrotowego 2022 (str. 21, 22 protokołu kontroli).

##### **Wnioskuje:**

w księgach rachunkowych danego roku obrotowego ujmować wszystkie koszty dotyczące tego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do 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.).

## **Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

### **3. Stwierdzono:**

nieprawidłowo sprawdzono złożone przez podatników deklaracje i informacje podatkowe (str. 40, 41, 42, 43, 44 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

składane przez podatników deklaracje i informacje podatkowe poddawać czynnościom sprawdzającym, o których mowa w art. 272 pkt 2 i pkt 3 w związku z art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości postępować w sposób przewidziany w art. 274 § 1 i art. 274a § 2 ww. ustawy.

### **4. Stwierdzono:**

nie egzekwowano od jednostek ochotniczych straży pożarnych znajdujących się na terenie Gminy Kowala obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości (str. 40 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

na podstawie art. 272 pkt 1 lit. a i art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, wzywać podatników do wypełniania obowiązku złożenia organowi podatkowemu deklaracji na podatek od nieruchomości, wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

### **5. Stwierdzono:**

udzielenie ulgi inwestycyjnej jako pomocy de minimis ( str. 44 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

ulgę inwestycyjną traktować jako pomoc na inwestycje w rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne i prawne w gospodarstwach rolnych, stosownie do przepisów art. 13f ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333).

### **6. Stwierdzono:**

w zakresie ewidencji do konta 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”:

- nie prowadzono kont analitycznych,
- konta szczegółowe prowadzono bez uwzględnienia klasyfikacji budżetowej

(str. 45 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

- do konta 991 prowadzić ewidencję na kontach analitycznych, stosownie do § 10 pkt 2 lit. b i § 12 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);
- przestrzegać § 13 ust. 2 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym na bilansowych i pozabilansowych kontach analitycznych i szczegółowych ewidencję księgową prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

### **7. Stwierdzono:**

zapłaty rat podatków ewidencjonowano na kontach podatników pod inną datą niż data faktycznej zapłaty wynikająca z blankietu kwitariusza przychodowego potwierdzającego pobranie podatku przez inkasenta (str. 46 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

zapłatę podatku dokonaną u inkasenta ewidencjonować na koncie podatnika pod datą pobrania podatku przez inkasenta, stosownie do art. 60 § 1 pkt 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

### **8. Stwierdzono:**

w decyzjach w sprawie umorzenia zaległości podatkowych nie wskazano podatku, którego dotyczy umorzenie (str. 51, 52 protokołu kontroli).

### **Wnioskuje:**

w rozstrzygnięciu decyzji wskazywać podatek, którego dotyczy umorzenie zaległości, mając na uwadze art. 210 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, co umożliwi wykazanie danych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych w kolumnie dotyczącej skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych, sporządzanym z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej, 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 (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.).

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

- umorzenie zaległości podatkowych mimo niezbrania materiału dowodowego uzasadniającego podjętą decyzję;
- niewydanie postanowienia o odmowie wszczęcia postępowania w przypadku złożenia wniosku o umorzenie należności przez podatnika nieposiadającego zaległości podatkowych (str. 51, 52 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

- sprawy dotyczące umorzenia zaległości podatkowych rozpatrywać mając na uwadze art. 122 i art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w przypadku złożenia przez podatnika nieposiadającego zaległości podatkowych, wniosku o umorzenie należności, wydawać postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania zgodnie z art. 165a § 1 ww. ustawy.

#### **10. Stwierdzono:**

w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej nie wskazano faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności (str. 53 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

w uzasadnieniu decyzji wskazywać przyczyny rozstrzygnięcia, stosownie do art. 210 § 1 pkt 6 w związku z § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, mając na uwadze art. 210 § 5 tej ustawy.

#### **11. Stwierdzono:**

dodatek specjalny przyznano w kwocie wyższej niż maksymalna wysokość dodatku specjalnego określona w regulaminie wynagradzania (str. 56 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

przestrzegać warunków przyznawania dodatku specjalnego określonych w regulaminie wynagradzania, mając na uwadze art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

#### **12. Stwierdzono:**

wydatek z tytułu zakupu paliwa dla ochotniczej straży pożarnej zaklasyfikowano do działu 750 - „Administracja publiczna” rozdziału 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” zamiast do działu 754 – „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdziału 75412 – „Ochotnicze straże pożarne” (str. 58 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

wydatki klasyfikować do właściwego działu i rozdziału, zgodnie z załącznikiem Nr 1 - „Klasyfikacja działów” i Nr 2 - „Klasyfikacja rozdziałów” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

#### **13. Stwierdzono:**

wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kowala (str. 63 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego zamieszczać w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kowala, stosownie do art. 15 ust. 2j ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.), mając na uwadze art. 15 ust. 2h tej ustawy.

### **Gospodarka mieniem**

#### **14. Stwierdzono:**

nieprawidłowo prowadzono ewidencję zasobu nieruchomości (str. 90 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

ewidencję zasobu nieruchomości prowadzić w sposób przewidziany w art. 23 ust. 1c w związku z art. 23 ust. 1 pkt 1 i art. 25 ust. 2, mając na uwadze art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 65).

#### **15. Stwierdzono:**

nie naliczono i nie pobrano odsetek od nieterminowych wpłat należności z tytułu wieczystego użytkowania gruntów (str. 94, 95 protokołu kontroli).

#### **Wnioskuje:**

naliczać i egzekwować odsetki za opóźnienie od nieterminowo regulowanych należności z tytułu opłaty

za użytkowanie wieczyste gruntów, stosownie do art. 481 § 1, § 2 i § 2<sup>4</sup> ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.), mając na uwadze obowiązek ustalania należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, wynikający z przepisu art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

**16. Stwierdzono:**

zastosowano nieprawidłowy paragraf klasyfikacji budżetowej dla dochodów z tytułu opłat za centralne ogrzewanie i wodę - pobieranych od najemców lokali mieszkalnych - które zaklasyfikowano do paragrafu 0750 – „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” zamiast do paragrafu 0830 – „Wpływy z usług” lub 0970 – „Wpływy z różnych dochodów” (str. 97 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

dochody klasyfikować we właściwym paragrafie, zgodnie z załącznikiem Nr 3 – „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

**17. Stwierdzono:**

wskazany w fakturach termin płatności czynszu najmu był niezgodny z terminem płatności ustalonym w umowie najmu (str. 97 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

w fakturach wystawianych tytułem czynszu najmu wskazywać termin płatności zgodnie z umowami najmu, mając na uwadze art. 669 § 1 ustawy Kodeks cywilny.

**18. Stwierdzono:**

księgi rachunkowe prowadzone w postaci luźnych kart kontowych nie zostały oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą (str. 99 protokołu kontroli).

**Wnioskuje:**

księgi rachunkowe oznaczać nazwą jednostki, której dotyczą w związku z art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.


Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialnym jest:

- Wójt Gminy Kowala,
- Skarbnik Gminy Kowala.

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  
  
Marcin Farnowski

**Otrzymała:**

- 1) Adresat
- 2) WK a/a