



**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)



Warszawa, dnia 3 lipca 2018 r.

WK.510.42.2018

**Adam Misiewicz**  
**Wójt Gminy Świercze**

ul. Pułtуска 47  
06-150 Świercze

**Dotyczy:** protokołu z kontroli kompleksowej podpisanego dnia 07.05.2018r.

Na podstawie ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016r., poz. 561) 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. z 2004r Nr 167., poz. 1747) w dniach od 05.03.2018r. do 07.05.2018r. przeprowadzona została kontrola kompleksowa gospodarki finansowej.

Kontrola objęła okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. 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:

**W ZAKRESIE KSIĘGOWOŚCI I SPRAWOZDAWCZOŚCI**

**1. Stwierdzono:**

nieterminowe wprowadzenie na stan konta 011 „Środki trwałe” zakończonej inwestycji pn. Rozbudowa stacji uzdatniania wody „Klukówek” o wartości 1.403.703,00 zł – str. 74 protokołu kontroli.

**Wnioskuje:**

przestrzegać zasad i zapisów zawartych w art. 20 ust. 1 oraz w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 395 ze zm.), zgodnie z którymi do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde

zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym oraz księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

## **W ZAKRESIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

### **2. Stwierdzono:**

dokonywanie przez sołtysów/inkasentów poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa na podstawie kwitariuszy przychodowych zobowiązania podatkowego sporządzanych za pomocą programu komputerowego „Podatki – osoby fizyczne” firmy Usługi Informatyczne T. i R. Groszek z Legionowa. Ww. kwitariusze przychodowe, stanowiące wydruki danych z ewidencji podatkowej prowadzonej przy użyciu komputera, zawierają informacje o indywidualnych danych zawartych w składanych przez podatników informacjach podatkowych, tj. dane osobowe, wysokość podatku poszczególnych podatników – str. 35, 36 protokołu kontroli.

#### **Wnioskuje:**

przestrzegać przepisów art. 293 § 1 i § 2 pkt 4 oraz art. 294 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.), zgodnie z którymi indywidualne dane zawarte w deklaracji oraz innych dokumentach składanych przez podatników, płatników lub inkasentów, a także w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego objęte są tajemnicą skarbową oraz iż do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązani są wójt oraz pracownicy urzędu go obsługującego. Ponadto przestrzegać przepisów art. 298 i 299 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa, określających podmioty, którym organy podatkowe są uprawnione przekazywać informacje zawarte w aktach spraw podatkowych.

### **3. Stwierdzono:**

nie wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy, dotyczących GOPS (dział 756 rozdział 75616 § 0310) oraz wykazanie w ww. sprawozdaniach skutków udzielonych zwolnień w podatku od środków transportowych wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy w niewłaściwej pozycji - osoby fizyczne: dział 756 rozdział 75616 § 0340, winny być wykazane w pozycji -osoby prawne: dział 756 rozdział 75615 § 0340. W trakcie kontroli sporządzono korekty tych sprawozdań (z datą 23.04.2018r.) – str. 44, 45 protokołu kontroli.

#### **Wnioskuje:**

sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzać rzetelnie wykazując skutki udzielonych ulg i zwolnień, zgodnie z dyspozycją zawartą w przepisach § 3 ust. 1 pkt 10 oraz § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t.” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018r., poz. 109); Kwoty skutków zwolnień wykazywać w ww. sprawozdaniach w prawidłowych pozycjach sprawozdań zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej, której zwolnienia dotyczą.

### **4. Stwierdzono:**

- wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w

pozycji - osoby fizyczne: dział 756 rozdział 75616 § 0310 dotyczących GOPS, wyliczonych nieprawidłowo jako iloczyn stawek górnych podatku oraz podstawy opodatkowania;

- wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w pozycji - osoby fizyczne: dział 756 rozdział 75616 § 0340, wyliczonych nieprawidłowo, jako kwota stanowiąca różnicę między stawką górną podatku w pełnych złotych a stawką przyjętą w Uchwale Rady Gminy w pełnych złotych, przemnożoną przez podstawę opodatkowania;

- wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych tylko w pozycji – osoby fizyczne: dział 756 rozdział 75616 § 0340, skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych dotyczyły osób fizycznych i osób prawnych.

W trakcie kontroli sporządzono korekty tych sprawozdań (z datą 23.04.2018r.) – str. 45, 46 protokołu kontroli.

**Wnioskuje:**

w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” w przypadku zastosowania przez gminę obniżenia górnej stawki, wykazywać różnicę pomiędzy stawkami górnymi podatków ogłoszonymi przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na każdy rok podatkowy w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” z zaokrągleniem w górę do pełnych groszy a przyjętymi w uchwale przez radę gminy przemnożonymi przez podstawę opodatkowania, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 pkt 9, § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów j.s.t.” rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018r., poz. 109) w związku z art. 10 ust. 1 i art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 1785 ze zm.).

Kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatków wykazywać w ww. sprawozdaniach w prawidłowych pozycjach sprawozdań zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej, której obniżenia dotyczą.

## **W ZAKRESIE GOSPODARKI MIENIEM**

### **5. Stwierdzono:**

nie zamieszczenie wyciągu z ogłoszenia o II przetargu pisemnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości ozn. nr ewid. 250/2 o pow. 0,2545 ha w miejscowości Klukówek w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu – str. 91 protokołu kontroli.

**Wnioskuje:**

w przypadku przetargu na zbycie nieruchomości, której cena wywoławcza jest wyższa niż równowartość 10 000 euro, wyciąg z ogłoszenia o przetargu zamieszczać w prasie o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, ukazującej się nie rzadziej niż raz w tygodniu, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu, stosownie do przepisów § 6 ust. 4 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 2014r., poz. 1490).

Za nieprawidłowości wykazane w wystąpieniu pokontrolnym odpowiedzialny 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 2016r., poz. 561) – 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 z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje Wójtowi Gminy 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 przez 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.

Otrzymują:

1/adresat

2/ a/a

ZASTĘPCA PREZESA 1  
  
Bożena Zych